

证券代码：832397

证券简称：恒神股份

主办券商：国泰君安

## 江苏恒神股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2021 年、2022 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### (一) 更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	932,739,282.42	1,064,348,397.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	20,927,509.22	2,754,050.00
应收账款	五、（三）	604,713,176.98	326,370,322.73
应收款项融资	五、（四）	62,561,930.92	66,045,307.68
预付款项	五、（五）	49,975,760.91	20,904,268.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	1,485,482.60	995,371.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	345,654,661.75	284,601,392.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	71,249.65	50,073,613.30

<b>流动资产合计</b>		2,018,129,054.45	1,816,092,722.88
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（九）	14,232,746.04	14,723,478.22
固定资产	五、（十）	2,527,842,488.33	2,687,705,069.80
在建工程	五、（十一）	22,327,716.95	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	8,089,998.03	9,101,247.75
无形资产	五、（十三）	131,276,613.95	138,504,312.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	682,835.18	767,255.02
递延所得税资产	五、（十五）	220,675,077.54	221,309,655.52
其他非流动资产	五、（十六）	11,122,316.66	4,013,638.46
<b>非流动资产合计</b>		2,936,249,792.68	3,076,124,657.72
<b>资产总计</b>		4,954,378,847.13	4,892,217,380.60
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十七）	3,000,000.00	
应付账款	五、（十八）	123,060,681.17	80,910,514.62
预收款项			
合同负债	五、（十九）	12,468,212.56	25,487,541.09
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十）	25,512,022.35	19,781,312.47
应交税费	五、（二十一）	11,140,267.92	2,973,145.64
其他应付款	五、（二十二）	5,318,688.58	11,662,275.11
其中：应付利息		69,424.66	69,424.66

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十三)	716,688,626.16	365,960,614.93
其他流动负债	五、(二十四)	6,136,513.11	4,055,916.76
<b>流动负债合计</b>		<b>903,325,011.85</b>	<b>510,831,320.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十五)		470,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十六)	7,481,522.04	8,230,425.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十七)	190,832,346.67	211,585,315.67
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、(二十八)	238,854,483.22	228,035,731.11
<b>非流动负债合计</b>		<b>437,168,351.93</b>	<b>917,851,472.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,340,493,363.78</b>	<b>1,428,682,792.71</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(二十九)	3,338,142,472.00	3,338,142,472.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十)	1,203,324,412.44	1,203,324,412.44
减：库存股			
其他综合收益	五、(三十一)	-516,515.51	-505,078.99
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			

未分配利润	五、(三十二)	-927,064,885.58	-1,077,427,217.56
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		3,613,885,483.35	3,463,534,587.89
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		3,613,885,483.35	3,463,534,587.89
负债和所有者权益(或股东权益)总计		4,954,378,847.13	4,892,217,380.60

法定代表人：刘瑾

主管会计工作负责人：王胜利

会计机构负责人：汤贞彦

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		901,696,974.94	1,050,263,153.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		20,927,509.22	2,754,050.00
应收账款	十三、(一)	605,153,973.60	326,370,322.73
应收款项融资		62,561,930.92	66,045,307.68
预付款项		49,894,949.52	20,785,285.23
其他应收款	十三、(二)	1,457,268.59	971,336.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		345,654,661.75	284,601,392.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			49,850,745.08
<b>流动资产合计</b>		<b>1,987,347,268.54</b>	<b>1,801,641,594.06</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	40,830,060.06	21,360,668.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产		14,232,746.04	14,723,478.22
固定资产		2,526,869,797.08	2,686,444,929.70
在建工程		22,124,952.52	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		130,937,588.90	138,086,171.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		220,782,538.11	221,309,655.52
其他非流动资产		8,355,416.66	4,013,638.46
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,964,133,099.37</b>	<b>3,085,938,542.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,951,480,367.91</b>	<b>4,887,580,136.63</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,000,000.00	
应付账款		123,045,652.35	80,896,601.94
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		25,179,031.76	19,633,445.28
应交税费		10,752,029.72	2,852,243.36
其他应付款		5,296,128.58	11,464,582.86
其中：应付利息		69,424.66	69,424.66
应付股利			
合同负债		12,468,212.56	25,171,476.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		715,939,722.94	365,300,000.72
其他流动负债		6,136,513.11	4,015,632.59
<b>流动负债合计</b>		<b>901,817,291.02</b>	<b>509,333,983.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			470,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		190,832,346.67	211,585,315.67

递延所得税负债			
其他非流动负债		238,854,483.22	228,035,731.11
<b>非流动负债合计</b>		<b>429,686,829.89</b>	<b>909,621,046.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,331,504,120.91</b>	<b>1,418,955,029.94</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		3,338,142,472.00	3,338,142,472.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,203,324,412.44	1,203,324,412.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-921,490,637.44	-1,072,841,777.75
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>3,619,976,247.00</b>	<b>3,468,625,106.69</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>4,951,480,367.91</b>	<b>4,887,580,136.63</b>

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>	五、（三十三）	<b>1,074,277,493.27</b>	<b>906,365,326.59</b>
其中：营业收入	五、（三十三）	1,074,277,493.27	906,365,326.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>914,161,456.64</b>	<b>781,264,648.44</b>
其中：营业成本	五、（三十三）	641,669,160.73	573,171,259.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十四)	14,925,736.48	10,085,047.64
销售费用	五、(三十五)	27,108,775.88	24,569,104.85
管理费用	五、(三十六)	82,449,323.55	80,169,927.95
研发费用	五、(三十七)	125,722,411.44	67,304,715.21
财务费用	五、(三十八)	22,286,048.56	25,964,592.96
其中：利息费用	五、(三十八)	36,773,335.74	41,598,483.25
利息收入	五、(三十八)	14,512,038.96	16,219,124.52
加：其他收益	五、(三十九)	30,459,511.15	63,213,094.11
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-31,154,567.88	-12,265,324.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	-9,417,543.86	-20,034,060.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>150,003,436.04</b>	<b>156,014,387.35</b>
加：营业外收入	五、(四十二)	1,040,650.24	1,048,341.37
减：营业外支出	五、(四十三)	47,176.32	107,604.94

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		150,996,909.96	156,955,123.78
减：所得税费用	五、（四十四）	634,577.98	2,878,384.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		150,362,331.98	154,076,739.34
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		150,362,331.98	154,076,739.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		150,362,331.98	154,076,739.34
六、其他综合收益的税后净额		-11,436.52	-94,385.37
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,436.52	-94,385.37
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-11,436.52	-94,385.37
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			



(6) 外币财务报表折算差额		-11,436.52	-94,385.37
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>150,350,895.46</b>	<b>153,982,353.97</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		150,350,895.46	153,982,353.97
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十四、（二）	0.05	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）	十四、（二）	0.05	0.05

法定代表人：刘瑾

主管会计工作负责人：王胜利

会计机构负责人：汤贞彦

### 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	十三、（四）	<b>1,070,975,351.03</b>	<b>906,054,560.61</b>
减：营业成本	十三、（四）	641,676,511.31	573,171,259.83
税金及附加		14,899,240.89	10,068,812.55
销售费用		26,876,060.01	24,546,510.66
管理费用		78,399,648.47	76,075,298.87
研发费用		124,025,837.10	64,483,822.85
财务费用		21,910,209.18	25,555,765.66
其中：利息费用		36,368,729.58	41,598,483.25
利息收入		14,479,562.04	16,183,016.38
加：其他收益		30,451,848.41	63,213,094.11
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失(损失以“-”号填列)		-31,176,547.72	-12,265,431.12
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-11,578,362.21	-22,511,073.74
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>150,884,782.55</b>	<b>160,589,679.44</b>
加：营业外收入		1,040,650.22	803,401.46
减：营业外支出		47,175.05	107,604.94
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>151,878,257.72</b>	<b>161,285,475.96</b>
减：所得税费用		527,117.41	2,878,384.44
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>151,351,140.31</b>	<b>158,407,091.52</b>
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		151,351,140.31	158,407,091.52
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>151,351,140.31</b>	<b>158,407,091.52</b>

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		681,122,538.57	817,178,900.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		47,921.58	2,214,065.22
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	27,437,821.11	60,277,155.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>708,608,281.26</b>	<b>879,670,121.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		401,453,598.69	531,978,131.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		190,670,720.06	153,577,218.34
支付的各项税费		31,330,670.35	10,067,840.49
支付其他与经营活动有关的现	五、（四十	33,717,050.89	50,829,171.20

金	五)		
经营活动现金流出小计		657,172,039.99	746,452,361.13
经营活动产生的现金流量净额		51,436,241.27	133,217,760.74
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,955.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	4,955.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,248,186.37	13,235,928.95
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,248,186.37	13,235,928.95
投资活动产生的现金流量净额		-36,248,186.37	-13,230,973.20
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		120,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,713,310.81	45,956,815.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十五）	471,220,754.13	1,047,050.40
筹资活动现金流出小计		616,934,064.94	127,003,865.52
筹资活动产生的现金流量净额		-616,934,064.94	-127,003,865.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,638.39	-51,785.61

五、现金及现金等价物净增加额		-601,764,648.43	-7,068,863.59
加：期初现金及现金等价物余额		1,064,348,397.14	1,071,417,260.73
六、期末现金及现金等价物余额		462,583,748.71	1,064,348,397.14

法定代表人：刘瑾      主管会计工作负责人：王胜利      会计机构负责人：汤贞彦

### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		677,415,977.57	815,250,497.94
收到的税费返还			2,178,434.08
收到其他与经营活动有关的现金		27,389,690.39	59,742,852.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>704,805,667.96</b>	<b>877,171,784.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		401,445,781.83	530,418,894.30
支付给职工以及为职工支付的现金		187,472,663.24	149,550,800.82
支付的各项税费		31,314,773.76	10,051,605.40
支付其他与经营活动有关的现金		32,536,724.26	49,531,606.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>652,769,943.09</b>	<b>739,552,906.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>52,035,724.87</b>	<b>137,618,877.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,955.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>4,955.75</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,259,022.69	12,377,002.27
投资支付的现金		21,630,209.73	19,497,503.56
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>54,889,232.42</b>	<b>31,874,505.83</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-54,889,232.42</b>	<b>-31,869,550.08</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		120,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,713,310.81	45,956,815.12
支付其他与筹资活动有关的现金		470,155,533.71	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		615,868,844.52	125,956,815.12
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-615,868,844.52	-125,956,815.12
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		639.54	-1,788.32
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-618,721,712.53	-20,209,275.78
加：期初现金及现金等价物余额		1,050,263,153.76	1,070,472,429.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		431,541,441.23	1,050,263,153.76







其他												
二、本年期初余额	3,338,142,472.00			1,203,324,412.44		-410,693.62				-1,231,503,956.90		3,309,552,233.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						-94,385.37				154,076,739.34		153,982,353.97
（一）综合收益总额						-94,385.37				154,076,739.34		153,982,353.97
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	3,338,142,472.00			1,203,324,412.44		-505,078.99				-1,077,427,217.56		3,463,534,587.89





4.其他												
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>3,338,142,472.00</b>				<b>1,203,324,412.44</b>						<b>-1,072,841,777.75</b>	<b>3,468,625,106.69</b>

## （二）更正后的财务报表附注

### 更正后 2022 年的财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司概况

江苏恒神股份有限公司（以下简称“恒神股份”、“本公司”或“公司”）原名江苏恒神纤维材料有限公司，是由自然人钱京、钱鸿川共同投资组建，于 2007 年 8 月 17 日完成公司设立的工商登记。公司初始注册资本 5,000 万元，经历次增资截至 2014 年 12 月 26 日注册资本为 120,000.00 万元。2015 年 1 月 28 日公司以 2014 年 12 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，注册资本和股本均为 120,000 万元，公司名称变更为江苏恒神股份有限公司。

根据 2015 年 4 月 17 日全国中小企业股份转让系统出具的《关于同意江苏恒神股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]1486 号），公司于 2015 年 5 月在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：832397，股票简称：恒神股份。

根据公司 2015 年第三次临时股东大会决议，公司以定向发行的方式发行人民币普通股 3,000 万股，募集资金 15,000 万元。2015 年 6 月 9 日公司办理完成工商变更登记手续。此次变更后，公司累计注册资本人民币 123,000 万元，股本人民币 123,000 万元。根据本公司 2016 年第二次临时股东大会决议，公司于 2016 年 3 月定向增发普通股 4,395 万股，募集资金 30,765 万元。2016 年 3 月 29 日公司办理完成工商变更登记手续。本次增资后公司注册资本变更为 127,395 万元，股本 127,395 万元。

根据公司 2019 年第一次临时股东大会决议，公司于 2019 年 1 月定向增发普通股 2,064,192,472 股，募集资金 2,559,598,665.28 元。其中：陕西化工集团有限公司以现金方式认购 1,192,256,989 股，上海悦达新实业集团有限公司以现金方式认购 80,645,161 股，丹阳市天惠投资发展有限公司以其持有对公司的 981,199,999.28 元债权认购 791,290,322 股。2019 年 5 月 7 日公司办理完成工商变更登记手续。本次增资后注册资本变更为 3,338,142,472 元，股本 3,338,142,472 元。

本次增资后陕西化工集团有限公司累计持有本公司 40%股份，成为公司控股股东，公司的实际控制人变为陕西省国有资产监督管理委员会。

注册地址：江苏省丹阳市通港路 777 号

注册资本：3,338,142,472 元人民币

法定代表人：刘瑾

统一社会信用代码：91321100666352897G

经营范围：纤维材料、复合材料及其制品的研发、制造、销售及其检测、技术服务、技术

咨询、设备的研制；树脂的研发、生产和销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口商品和技术除外）；工业自来水、纯水的生产和供应；工程设计研究；计算机控制和信息服务；物业管理服务；产业投资；货物专用运输（冷藏保鲜）；普通货运。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：租赁服务（不含许可类租赁服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表以及相关财务报表附注业经公司董事会于 2023 年 4 月 23 日批准对外报出。

## （二）报告期合并财务报表范围

报告期合并财务报表范围发生变化，详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大疑虑事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、下列重要会计政策及会计估计所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2.公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

（1）一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

（3）为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

（4）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

3.公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

（1）对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

（2）经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差

额应当计入当期损益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- （1）该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- （2）该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- （3）该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。



企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （七）合营安排分类及会计处理方法

1.共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务和外币报表折算

1.外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

2.于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目是指货币性项目以外的项目。

### 3.境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

(3) 按照上述(1)、(2)折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

### 4.公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

5.公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### (1) 摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：**A.**本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；**B.**该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：**A.**管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

B.该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益；按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

此外，在初始确认时，本公司为了能够消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 2.金融负债的分类、确认依据和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动

计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### （2）以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 3.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4.金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上是不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非

现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 5.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

#### 6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

#### 7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

#### 8.金融资产减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款和财务担保合同按预期信用损失法进行减值会计处理并确认损失准备。

##### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指根据合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额的现值。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的(第一阶段),本公司按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的(第二阶段),本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的(第三阶段),本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### （2）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内发生违约的风险与在初始确认日所确定的预计存续期内发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具和金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

#### （3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

#### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### （6）核销

如果本公司认定相关金融资产无法收回，经批准后则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （十一）应收款项坏账准备

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

#### 1.应收账款及应收票据预期信用损失的确定方法

本公司对于应收票据和不包含重大融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失；

对于经单独测试未发生减值的应收账款，及当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定信用风险特征组合的依据及计量预期信用损失的方法：

项目	组合类别	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	银行承兑汇票组合	银行承兑汇票承兑人为信用风险较小的银行，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
商业承兑汇票	商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分确定预期信用损失（同“应收账款”）
一般客户应收款项	账龄组合	参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 2. 其他应收款预期信用损失的确定方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合类别	预期信用损失会计估计政策
应收政府补助、税费返还、退税、金融机构利息、股利，合并报表范围内母、分、子公司之间的资金往来等类别	低风险组合	根据款项性质及付款人信用，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
一般单位及个人往来款项	其他组合	参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与未来12个月内或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

存货包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品以及周转材料。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货时按全月一次加权平均法计价。

### 3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3)资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### 4.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物均采用一次转销法。

## (十三) 合同资产

### 1.合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）、1.应收账款及应收票据预期信用损失的确定方法”。

## (十四) 持有待售资产

### 1.持有待售的非流动资产和处置组确认标准：

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以



下条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

## 2.会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

## （十五）长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

### 1.投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

(2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

(3) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

(4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

## 2. 后续计量及损益确认方法

(1) 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### 3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## （十六）固定资产

### 1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2.折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	40	5	2.375
机器设备	平均年限法	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	平均年限法	5-15	5	6.33-19.00
办公及其他设备	平均年限法	5	5	19.00

## （十七）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资

产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （十八）借款费用

1. 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

2. 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

(1) 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

3. 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或

者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （十九）无形资产

1. 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

2. 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- （6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- （7）与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理（或者直线法）摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

项目	预计使用寿命	预计残值率
土地使用权	50年	0%
软件	10年	0%
专利权	5-10年	0%

4. 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

5. 内部研究开发

（1）内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- ①研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- ②开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

(2) 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## (二十) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

## (二十一) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不

大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十三）职工薪酬

### 1.职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

2.短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提

存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

(2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第(1)项和第(2)项应计入当期损益；第(3)项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

①修改设定受益计划时。

②企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### 4. 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

(1) 服务成本。

(2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

(3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。



## （二十四）收入

### 1.收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

（1）公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

### 2.特定交易的收入处理原则

#### （1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。同时，销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

#### （2）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义

务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

### （3）主要责任人与代理人

对于公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

## （二十五）租赁

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### 3. 承租人的会计处理

本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

#### （1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚

未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

## （2）后续计量

本公司采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## （3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- ①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值以反映

租赁的部分终止或完全终止部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益

②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

#### 4.出租人的会计处理

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

##### （1）作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

未作为一项单独租赁进行会计处理的融资租赁变更，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

##### （2）作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

## （二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （3）政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

### （二十八）非货币性资产交换

非货币性资产交换，是指企业主要以固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。认定涉及少量货币性资产的交换为非货币性资产交换，通常以补价占整个资产交换金额的比例低于 25%作为参考。对具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量的非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益；换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

对不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能够可靠地计量的非货币性资产交换，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，应当分别下列情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别下列情况处理：

支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

### （二十九）债务重组

债务重组指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

### （1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注三、（十）金融工具），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注三、（十）金融工具）。

### （2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注三、（十）金融工具）。

## （三十）重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 报告期重要会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释第 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司对固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益；试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合资产确认条件的确认为存货或其他相关资产。该会计政策变更对本公司的财务报表无重大影响。

本公司执行解释第 15 号中“关于亏损合同的判断”，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 2. 报告期无重要会计估计变更。

#### 四、 税项

##### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	7%
教育费附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	3%
地方教育附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见税率情况说明

2.存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	2022年	2021年
江苏恒神股份有限公司	15%	15%
西安恒神新材料有限责任公司	25%	25%
YBAUSTRALIAPTYLTD	30%	30%
COMPOSITSMATERIALSANDENGINEERINGLTD	19%	19%
榆林恒神新材料有限公司	25%	
自贡恒神碳纤维材料有限公司	25%	

##### （二）税收优惠

本公司于2020年12月2日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202032004658)，认定本公司为高新技术企业，认定有效期为三年，2022年公司企业所得税减按15%计征。

#### 五、 合并财务报表主要项目注释

会计报表项目注释“期末余额”为2022年12月31日余额，“年初余额”为2022年1月1日余额，“本期金额”为2022年度发生额，“上期金额”为2021年度发生额。

##### （一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	64,565.46	65,694.08
银行存款	462,519,183.25	1,064,282,703.06
其他货币资金	470,155,533.71	



合计	932,739,282.42	1,064,348,397.14
其中：存放在境外的款项总额	268,570.34	316,853.15

其他受限货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
存出保证金质押	470,155,533.71	
合计	470,155,533.71	

**(二) 应收票据**

## 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,677,509.22		6,677,509.22			
商业承兑汇票	15,000,000.00	750,000.00	14,250,000.00	2,899,000.00	144,950.00	2,754,050.00
合计	21,677,509.22	750,000.00	20,927,509.22	2,899,000.00	144,950.00	2,754,050.00

其中：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	6,677,509.22	30.80			6,677,509.22
按账龄组合计提坏账准备的应收票据	15,000,000.00	69.20	750,000.00	5.00	14,250,000.00
其中：1年以内	15,000,000.00	69.20	750,000.00	5.00	14,250,000.00
合计	21,677,509.22	100.00	750,000.00	3.46	20,927,509.22

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按账龄组合计提坏账准备的应收票据	2,899,000.00	100.00	144,950.00	5.00	2,754,050.00
其中：1年以内	2,899,000.00	100.00	144,950.00	5.00	2,754,050.00

合计	2,899,000.00	100.00	144,950.00	5.00	2,754,050.00
----	--------------	--------	------------	------	--------------

## 2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收票据坏账准备	144,950.00	605,050.00			750,000.00
合计	144,950.00	605,050.00			750,000.00

3.期末本公司无质押的应收票据情况。

4.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		5,303,387.65
商业承兑票据		100,000.00
合计		5,403,387.65

5.期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据，无实际核销应收票据的情况。

**(三) 应收账款**

## 1.应收账款分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	660,247,339.57	99.83	55,534,162.59	8.41	604,713,176.98
按单项计提坏账准备的应收账款	1,103,971.75	0.17	1,103,971.75	100.00	0.00
合计	661,351,311.32	100.00	56,638,134.34	8.56	604,713,176.98

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	351,216,448.27	99.68	24,846,125.54	7.07	326,370,322.73
按单项计提坏账准备的应收账款	1,111,285.75	0.32	1,111,285.75	100.00	0.00
合计	352,327,734.02	100.00	25,957,411.29	7.37	326,370,322.73

## 2.本报告期按单项计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提坏账准备的应收账款	1,103,971.75	1,103,971.75	100.00	公司预计无法收回
合计	1,103,971.75	1,103,971.75	100.00	

本报告期按单项计提坏账准备的应收账款共计 11 家客户，合计金额 1,103,971.75 元，由于账龄较长，公司预计无法收回，全额计提坏账准备 1,103,971.75 元。

## 3.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	522,686,304.43	26,134,315.22	5.00	294,414,723.37	14,720,736.17	5.00
1-2 年	82,808,532.66	8,280,853.27	10.00	40,272,372.11	4,027,237.21	10.00
2-3 年	38,871,244.09	11,661,373.23	30.00	11,899,086.76	3,569,726.03	30.00
3-4 年	11,250,992.36	5,625,496.18	50.00	3,990,706.70	1,995,353.35	50.00
4-5 年	3,990,706.70	3,192,565.36	80.00	532,432.73	425,946.18	80.00
5 年以上	639,559.33	639,559.33	100.00	107,126.60	107,126.60	100.00
合计	660,247,339.57	55,534,162.59	8.41	351,216,448.27	24,846,125.54	7.07

## 4.本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	25,957,411.29	30,680,723.05			56,638,134.34
合计	25,957,411.29	30,680,723.05			56,638,134.34

## 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款汇总金额为 453,512,388.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例 68.57%。

6.本报告期无其他因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (四) 应收款项融资

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	62,561,930.92	66,045,307.68
合计	62,561,930.92	66,045,307.68

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	87,488,071.42	
商业承兑票据		
合计	87,488,071.42	

**(五) 预付款项**

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	46,667,083.27	93.38	19,015,568.79	90.97
1-2年	2,956,623.48	5.92	1,871,464.25	8.95
2-3年	350,689.16	0.70	17,235.00	0.08
3年以上	1,365.00	0.00		
合计	49,975,760.91	100.00	20,904,268.04	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占预付款项期末余额比例(%)
江苏华晟生物发电有限公司	非关联方	20,096,340.00	1年以内	40.21
吉林碳谷碳纤维股份有限公司	非关联方	9,568,260.01	1年以内	19.15
内蒙古航天红岗机械有限公司	非关联方	4,250,000.00	1年以内	8.50
仪征市富天贸易有限公司	非关联方	2,382,390.00	1年以内	4.77
中国航空工业集团公司西安飞机设计研究院	非关联方	1,200,000.00	1年以内；1-2年	2.40
合计		37,496,990.01		75.03

**(六) 其他应收款**

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,485,482.60	995,371.33
合计	1,485,482.60	995,371.33

## 1. 其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
员工暂支款	263,689.89	485,387.64
押金	95,450.00	4,750.00
保险理赔	130,550.82	557,537.24
保证金及其他	1,136,140.16	219,249.89
小计	1,625,830.87	1,266,924.77
减：坏账准备	140,348.27	271,553.44
合计	1,485,482.60	995,371.33

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	271,553.44			271,553.44
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	-131,205.17			-131,205.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	140,348.27			140,348.27

## (3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	1,380,230.05	84.89	69,011.50	341,794.58	26.98	17,089.73
1 至 2 年	86,006.73	5.29	8,600.67	202,876.74	16.01	20,287.67
2 至 3 年	85,304.74	5.25	25,591.42	697,253.45	55.04	209,176.04
3 至 4 年	74,289.35	4.57	37,144.68			
4 至 5 年						

5年以上				25,000.00	1.97	25,000.00
合计	1,625,830.87	100.00	140,348.27	1,266,924.77	100.00	271,553.44
净值	1,485,482.60			995,371.33		

(4) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况：

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	271,553.44	-131,205.17				140,348.27
合计	271,553.44	-131,205.17				140,348.27

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)
吉林碳谷碳纤维股份有限公司	保证金及其他	1,000,000.00	1年以内	61.51
方惠惠	员工暂支款	190,000.00	1年以内	11.69
丹阳市社会保险管理处	保险理赔	130,550.82	1-2年；2-3年；3-4年	8.03
曹萍	员工暂支款	60,131.25	1年以内	3.70
李虹	押金	50,000.00	1年以内	3.08
合计		1,430,682.07		88.01

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (七) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,784,641.18		30,784,641.18	73,268,800.64		73,268,800.64
在产品	100,843,975.61	1,130,690.34	99,713,285.27	75,320,300.85	6,408,515.26	68,911,785.59
自制半成品	12,603,688.35	787,859.94	11,815,828.41	27,550,869.29	5,696,186.30	21,854,682.99
库存商品及发出商品	234,424,969.11	31,084,062.22	203,340,906.89	141,323,483.95	20,757,360.51	120,566,123.44
合计	378,657,274.25	33,002,612.50	345,654,661.75	317,463,454.73	32,862,062.07	284,601,392.66

### 2. 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

		本期计提	其他	转回	转销	
在产品	6,408,515.26	-5,277,824.92				1,130,690.34
自制半成品	5,696,186.30	-3,325,649.06			1,582,677.30	787,859.94
库存商品及发出商品	20,757,360.51	18,021,017.84			7,694,316.13	31,084,062.22
合计	32,862,062.07	9,417,543.86			9,276,993.43	33,002,612.50

**(八) 其他流动资产**

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税	30,937.87	49,653,792.65
募集资金存款利息		379,603.51
短期租赁	40,311.78	40,217.14
合计	71,249.65	50,073,613.30

**(九) 投资性房地产**

## 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	20,660,606.46	20,660,606.46
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	20,660,606.46	20,660,606.46
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	5,937,128.24	5,937,128.24
2.本期增加金额	490,732.18	490,732.18
(1) 计提或摊销	490,732.18	490,732.18
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		

4.期末余额	6,427,860.42	6,427,860.42
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	14,232,746.04	14,232,746.04
2.年初账面价值	14,723,478.22	14,723,478.22

**(十) 固定资产**

项目	期末余额	年初余额
固定资产	2,527,842,488.33	2,687,705,069.80
固定资产清理		
合计	2,527,842,488.33	2,687,705,069.80



## 1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	1,175,889,210.92	2,637,584,743.96	6,196,413.30	28,477,841.79	3,848,148,209.97
2.本期增加金额	6,293,940.20	29,098,909.58	1,043,976.86	2,761,578.16	39,198,404.80
（1）外购	2,766,427.21	9,875,838.04	1,043,976.86	2,787,382.94	16,473,625.05
（2）在建工程转入	3,527,512.99	19,223,071.54			22,750,584.53
（3）外币报表折算差额				-25,804.78	-25,804.78
3.本期减少金额			58,017.94	155,234.37	213,252.31
（1）处置或报废			58,017.94	155,234.37	213,252.31
（2）外币报表折算差额					
（3）其他转出					
4.期末余额	1,182,183,151.12	2,666,683,653.54	7,182,372.22	31,084,185.58	3,887,133,362.46
二、累计折旧					
1.年初余额	179,961,303.93	953,532,541.85	3,029,301.09	23,919,993.30	1,160,443,140.17
2.本期增加金额	28,379,723.14	168,591,672.78	829,773.85	1,249,153.85	199,050,323.62
（1）计提	28,379,723.14	168,591,672.78	829,773.85	1,265,251.82	199,066,421.59
（2）外币报表折算差额				-16,097.97	-16,097.97
3.本期减少金额			55,117.04	147,472.62	202,589.66
（1）处置或报废			55,117.04	147,472.62	202,589.66
（2）外币报表折算差额					

(3) 其他转出					
4.期末余额	208,341,027.07	1,122,124,214.63	3,803,957.90	25,021,674.53	1,359,290,874.13
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	973,842,124.05	1,544,559,438.91	3,378,414.32	6,062,511.05	2,527,842,488.33
2.年初账面价值	995,927,906.99	1,684,052,202.11	3,167,112.21	4,557,848.49	2,687,705,069.80

## 2.未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	396,170,505.48	正在办理中
合计	396,170,505.48	

## (十一) 在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	12,674,205.16	
工程物资	9,653,511.79	

合计	22,327,716.95
----	---------------

## 1.在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
干喷湿纺聚合装置技改项目	11,704,523.52		11,704,523.52			
高精度涂膜生产线建设项目	153,203.88		153,203.88			
DCS 机柜室及桥架电缆改造项目	233,342.97		233,342.97			
2 万吨/年高性能碳纤维生产基地项目	201,084.43		201,084.43			
其他零星项目	382,050.36		382,050.36			
合计	12,674,205.16		12,674,205.16			

## 重要在建工程项目本期变动情况：

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少额		期末余额
			本期转入固定资产金额	其他减少额	
干喷湿纺聚合装置技改项目		11,704,523.52			11,704,523.52
高精度涂膜生产线建设项目		153,203.88			153,203.88
DCS 机柜室及桥架电缆改造项目		233,342.97			233,342.97
2 万吨/年高性能碳纤维生产基地项目		201,084.43			201,084.43
风电拉挤碳板产能扩产项目		19,223,071.54	19,223,071.54		0.00
复材中心园道路项目		3,046,930.46	3,046,930.46		0.00
成品库改造项目		480,582.53	480,582.53		0.00

合计		35,042,739.33	22,750,584.53		12,292,154.80
----	--	---------------	---------------	--	---------------

(续)

项目	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
干喷湿纺聚合装置技改项目	60.00			自筹
高精度涂膜生产线建设项目	50.00			自筹
DCS 机柜室及桥架电缆改造项目	23.00			自筹
2 万吨/年高性能碳纤维生产基地项目				自筹
风电拉挤碳板产能扩产项目	100.00			自筹
复材中心园道路项目	100.00			自筹
成品库改造项目	100.00			自筹
合计				

## 2.工程物资

项目	期末余额	年初余额
工程物资	9,653,511.79	
合计	9,653,511.79	

**(十二) 使用权资产**

项目	房屋建筑物	土地	机器设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	10,112,497.50			10,112,497.50
2、本期增加金额				
(1) 新增租赁				
3、本期减少金额				
(1) 其他				
4、期末余额	10,112,497.50			10,112,497.50
二、累计折旧				
1、年初余额	1,011,249.75			1,011,249.75
2、本期增加金额	1,011,249.72			1,011,249.72
(1) 计提	1,011,249.72			1,011,249.72
3、本期减少金额				
(1) 其他				
4、期末余额	2,022,499.47			2,022,499.47
三、账面价值				
1、期末账面价值	8,089,998.03			8,089,998.03
2、年初账面价值	9,101,247.75			9,101,247.75

**(十三) 无形资产**

## 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利使用权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	152,675,230.44	3,502,940.99	40,828,878.12	197,007,049.55
2.本期增加金额		150,256.42		150,256.42
(1) 购置		130,088.49		130,088.49
(2) 外币报表折算差额		20,167.93		20,167.93
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4.期末余额	152,675,230.44	3,653,197.41	40,828,878.12	197,157,305.97
二、累计摊销				
1.年初余额	34,915,843.53	2,296,844.66	21,290,048.41	58,502,736.60

2.本期增加金额	3,059,481.96	250,585.66	4,067,887.80	7,377,955.42
（1）计提	3,059,481.96	238,543.22	4,067,887.80	7,365,912.98
（2）外币报表折算差额		12,042.44		12,042.44
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他				
4.期末余额	37,975,325.49	2,547,430.32	25,357,936.21	65,880,692.02
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	114,699,904.95	1,105,767.09	15,470,941.91	131,276,613.95
2.年初账面价值	117,759,386.91	1,206,096.33	19,538,829.71	138,504,312.95

**（十四）长期待摊费用**

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	767,255.02		84,419.84		682,835.18
合计	767,255.02		84,419.84		682,835.18

**（十五）递延所得税资产和递延所得税负债**

## 1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产及信用减值准备	89,835,156.16	13,475,273.43	59,234,461.83	8,885,169.27
递延收益	126,167,246.67	18,925,087.00	140,795,415.67	21,119,312.35
未支付利息	238,854,483.22	35,828,172.48	228,035,731.11	34,205,359.67
可抵扣亏损	1,016,310,297.54	152,446,544.63	1,047,332,094.85	157,099,814.23
合计	1,471,167,183.59	220,675,077.54	1,475,397,703.46	221,309,655.52

## 2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	695,938.95	1,514.97
可抵扣亏损	352,261,447.43	380,399,388.27
合计	352,957,386.38	380,400,903.24

3.境内公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额
2030年	186,025,889.90	186,025,889.90
2029年	160,316,182.30	189,624,089.17
2028年		
2027年	1,169,966.03	
2026年	4,083,627.94	4,083,627.94
2025年	665,781.26	665,781.26
合计	352,261,447.43	380,399,388.27

注：本年根据各期盈利情况及所得税汇算的未弥补亏损情况，重新确认了未弥补亏损的到期年限及亏损金额。

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程及设备款	11,122,316.66	4,013,638.46
合计	11,122,316.66	4,013,638.46

(十七) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

注：公司期末无已到期未支付的应付票据情况。

(十八) 应付账款

1.应付账款按账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	115,963,632.51	69,582,776.09
1-2年	1,028,361.88	2,517,968.61
2-3年	364,778.38	1,156,144.16
3年以上	5,703,908.40	7,653,625.76

合计	123,060,681.17	80,910,514.62
----	----------------	---------------

2.期末无账龄超过1年的重要应付账款。

### (十九) 合同负债

#### 1. 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收款项	12,468,212.56	25,487,541.09
合计	12,468,212.56	25,487,541.09

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债

### (二十) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,781,312.47	182,742,440.25	177,011,730.37	25,512,022.35
离职后福利-设定提存计划		13,382,287.32	13,382,287.32	
辞退福利		78,360.18	78,360.18	
合计	19,781,312.47	196,203,087.75	190,472,377.87	25,512,022.35

#### 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	17,208,351.19	162,461,215.13	159,586,766.53	20,082,799.79
(2) 职工福利费		5,513,405.42	5,513,405.42	
(3) 社会保险费		8,361,645.41	8,361,645.41	
其中：医疗保险费		7,244,968.73	7,244,968.73	
生育保险费		395,257.95	395,257.95	
工伤保险费		721,418.73	721,418.73	
(4) 住房公积金		770,006.00	770,006.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	2,572,961.28	5,636,168.29	2,779,907.01	5,429,222.56
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 其他短期薪酬				
合计	19,781,312.47	182,742,440.25	177,011,730.37	25,512,022.35

#### 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		12,973,024.64	12,973,024.64	



失业保险费		409,262.68	409,262.68	
企业年金缴费				
合计		13,382,287.32	13,382,287.32	

**(二十一) 应交税费**

项目	期末余额	年初余额
增值税	6,952,213.49	
城市维护建设税	507,994.62	
教育费附加	362,853.30	
个人所得税	257,664.91	456,007.10
防洪基金	5,468.32	
印花税	106,291.48	21,555.50
土地使用税	544,608.52	544,608.52
房产税	2,219,314.38	1,913,258.61
环保税	183,858.90	37,715.91
合计	11,140,267.92	2,973,145.64

**(二十二) 其他应付款**

项目	期末余额	年初余额
应付利息	69,424.66	69,424.66
应付股利		
其他应付款	5,249,263.92	11,592,850.45
合计	5,318,688.58	11,662,275.11

**1.应付利息**

项目	期末余额	年初余额
融资应付利息	69,424.66	69,424.66
合计	69,424.66	69,424.66

**2.其他应付款****(1) 其他应付款按账龄列示**

项目	期末余额	年初余额
1年以内	3,574,190.15	9,655,226.36
1-2年	168,144.05	1,286,149.45
2-3年	855,455.08	41,927.59
3年以上	651,474.64	609,547.05

合计	5,249,263.92	11,592,850.45
----	--------------	---------------

## (2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金及押金	1,960,675.19	7,262,325.09
往来款	2,523,071.83	3,163,775.05
职工保密费及竞业限制补偿金	609,047.05	609,047.05
其他	156,469.85	557,703.26
合计	5,249,263.92	11,592,850.45

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## (二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款及利息	470,639,722.22	120,000,000.00
一年内到期的租赁负债	748,903.22	660,614.21
一年内到期天惠投资预留的或有业绩补偿款(注)	245,300,000.72	245,300,000.72
合计	716,688,626.16	365,960,614.93

注：根据丹阳市人民政府文件《关于同意江苏恒神股份有限公司享受相关优惠政策的批复》（丹政复（2018）54 号），在引进战略投资者过程中，针对上述 245,300,000.72 元债权，在公司达到与战略投资方约定业绩承诺的情况下，以上述金额为限对公司进行业绩补偿并计入公司资本公积。

## (二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预提融资利息		803,055.56
待转销项税额	733,125.46	3,252,861.20
已背书或贴现未终止确认的应收票据	5,403,387.65	
合计	6,136,513.11	4,055,916.76

## (二十五) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押/质押借款		470,000,000.00
合计		470,000,000.00

注：2015 年公司与 中国光大银行南京分行、上海浦发银行镇江支行、中国进出口银行共同签订了“银团贷款协议”，主要用于恒神股份“高性能碳纤维及复合材料建设项目”，借款协议

总额 80,000.00 万元，借款期限：自首笔贷款资金的提款日起 120 个月，借款利率按照实际提款日当日的 5 年以上同档期限的贷款基准利率。同时由以下单位提供保证：（1）丹阳投资集团有限公司为前述贷款中的 30,000.00 万元连带责任保证担保；（2）镇江城市建设产业集团有限公司为前述贷款中的 50,000.00 万元连带责任保证担保；（3）公司以拥有的位于丹阳市开发区土地证号为“丹国用（2015）第 1138 号”的 266,673.05 平方米土地使用权以及项目开发、建设所形成的所有资产进行抵押；（4）钱京以其持有的本公司 72,500.00 万股的股权提供质押保证；（5）公司以拥有的位于丹阳市开发区土地证号为“丹国用（2016）第 3995 号”的 59,972.75 平方米土地使用权、“年产 3000 吨聚丙烯腈基碳纤维项目”开发、建设所形成的碳化 4#、5#生产线以及原丝 1#、2#、3#生产线进行抵押。

2022 年 11 月公司与中国光大银行南京分行、中国进出口银行分别签订保证金质押合同，以保证金质押的形式置换原用于担保的土地、设备、钱京所持的 72,500.00 万股股权等抵质押物，以及丹阳投资集团有限公司、镇江城市建设产业集团有限公司的连带责任保证担保。截至 2022 年 12 月 31 日，钱京以其持有的本公司 72,500.00 万股的股权提供的质押保证以及丹阳投资集团有限公司、镇江城市建设产业集团有限公司提供的连带责任保证担保已解除，土地、设备等抵押尚未解除。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司该项借款本金及利息合计余额为 470,639,722.22 元，根据期后还款情况，重分类至一年内到期的非流动负债列报。

#### （二十六）租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁负债-租赁付款额	9,733,842.47	10,799,062.89
租赁负债-未确认融资费用	1,503,417.21	1,908,023.37
租赁负债现值	8,230,425.26	8,891,039.52
减：重分类至一年内到期的租赁负债	748,903.22	660,614.21
合计	7,481,522.04	8,230,425.31

## (二十七) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	211,585,315.67	9,698,879.41	30,451,848.41	190,832,346.67	收到政府补助
合计	211,585,315.67	9,698,879.41	30,451,848.41	190,832,346.67	

涉及政府补助项目：

项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他收 益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
全尺寸复材机身筒段窗框制造技术研究项目补贴	1,046,369.00			1,046,369.00			与收益相关
2009年省级科技创新与成果转化	6,006,801.00			1,132,800.00		4,874,001.00	与资产相关
2011年战略性新兴产业专项项目	26,001,400.00			2,666,400.00		23,335,000.00	与资产相关
2012年度省级战略性新兴产业发展专项资金项目和资金计划	41,788,500.00			3,458,400.00		38,330,100.00	与资产相关
国家进口产品贴息资金	4,702,883.00			453,600.00		4,249,283.00	与资产相关
新材料研发和产业化项目	12,888,600.00			1,066,800.00		11,821,800.00	与资产相关
2014年外经贸专项资金项目	5,087,740.00			522,000.00		4,565,740.00	与资产相关
2015年产业振兴和技术改造专项项目	33,731,733.33			3,067,200.00		30,664,533.33	与资产相关
2016年工业强基工程	31,608,000.00			2,616,000.00		28,992,000.00	与资产相关
2018年增强制造业核心竞争力项目	12,844,300.00			1,066,800.00		11,777,500.00	与资产相关
航空级国产碳纤维预浸料及制件关键技术与产业化	5,638,600.00			466,800.00		5,171,800.00	与资产相关
重组政策扶持资金		7,116,930.41		7,116,930.41			与收益相关

其他与资产相关的政府补助项目	29,765,389.34	400,000.00		3,423,700.00		26,741,689.34	与资产相关
其他与收益相关的政府补助项目	475,000.00	2,181,949.00		2,348,049.00		308,900.00	与收益相关
合计	211,585,315.67	9,698,879.41		30,451,848.41		190,832,346.67	

## (二十八) 其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
丹阳市天惠投资发展有限公司		
地方政府平台及天惠投资借款利息	238,854,483.22	228,035,731.11
合计	238,854,483.22	228,035,731.11

## (二十九) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,338,142,472.00						3,338,142,472.00

## (三十) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,203,324,412.44			1,203,324,412.44
合计	1,203,324,412.44			1,203,324,412.44

## (三十一) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1.不能重分类进损益的其他综合收益							
(1)重新计量设定受益计划变动额							
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益							
(3)其他权益工具投资公允价值变动							
(4)企业自身信用风险公允价值变动							
2.将重分类进损益的其他综合收益	-505,078.99	-11,436.52			-11,436.52		-516,515.51
(1)权益法下可转损益的其他综合收益							
(2)其他债权投资公允价值变动							

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
(4) 其他债权投资信用减值准备							
(5) 现金流量套期储备							
(6) 外币财务报表折算差额	-505,078.99	-11,436.52			-11,436.52		-516,515.51
合计	-505,078.99	-11,436.52			-11,436.52		-516,515.51

## (三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-1,077,427,217.56	-1,231,503,956.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,077,427,217.56	-1,231,503,956.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	150,362,331.98	154,076,739.34
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-927,064,885.58	-1,077,427,217.56

## (三十三) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,067,185,263.08	902,880,146.04
其他业务收入	7,092,230.19	3,485,180.55
合计	1,074,277,493.27	906,365,326.59

## 收入相关信息：

合同分类	本期金额	上期金额
按商品类型分类：		
预浸料	442,560,184.83	390,359,404.01
碳纤维及其他	631,717,308.44	516,005,922.58
合计	1,074,277,493.27	906,365,326.59

## 2. 营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	636,591,777.24	570,549,677.73

其他业务成本	5,077,383.49	2,621,582.10
合计	641,669,160.73	573,171,259.83

**(三十四) 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,754,692.98	440.00
教育费附加	1,253,352.12	314.28
房产税	8,876,323.99	7,605,150.52
土地使用税	2,178,434.08	2,178,434.08
印花税	293,040.14	203,222.80
其他税金	569,893.17	97,485.96
合计	14,925,736.48	10,085,047.64

**(三十五) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,077,424.80	10,254,446.01
办公费	141,384.43	51,174.92
差旅费	1,845,072.46	2,145,892.90
业务招待费	3,424,149.66	4,999,435.69
样品费	2,584,464.42	2,796,389.92
广告宣传费	317,458.62	297,797.61
展会费	1,592,977.68	2,292,688.44
通讯费	66,856.80	81,021.52
房屋租赁费	411,349.39	125,950.00
材料及低值易耗品	838,639.83	433,943.32
修理费	553,654.22	300,555.00
其他	1,255,343.57	789,809.52
合计	27,108,775.88	24,569,104.85

**(三十六) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	39,517,471.52	33,008,024.61
办公费	4,035,892.32	4,073,275.42
差旅费	489,154.08	675,792.84



折旧	12,948,879.06	12,523,624.37
修理费	2,773,397.26	4,825,720.76
业务招待费	1,979,010.33	4,905,413.10
保险费	211,753.65	209,886.06
车辆使用费用	403,195.88	443,375.26
通讯费	438,619.15	358,787.05
会务费	108,840.30	521,163.39
无形资产摊销	7,204,195.14	7,207,294.39
咨询费	3,371,441.77	2,276,707.59
水电费	3,619,449.13	2,778,225.65
停工损失	1,453,829.43	2,859,320.33
其他	3,894,194.53	3,503,317.13
合计	82,449,323.55	80,169,927.95

**(三十七) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	27,532,847.22	24,129,132.97
材料	49,010,956.85	9,957,431.40
燃料及动力	5,728,932.37	11,087,853.25
模具及工装	15,193,227.64	605,132.82
折旧及摊销费	9,022,766.58	8,885,418.91
测试费	14,265,914.31	9,138,718.47
外协费	2,692,721.70	906,897.16
其他费用	2,275,044.77	2,594,130.23
合计	125,722,411.44	67,304,715.21

**(三十八) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	36,368,729.58	41,598,483.25
减：利息收入	14,512,038.96	16,219,124.52
汇兑损益	-86,148.41	92,912.40
未确认融资费用摊销	404,606.16	439,806.42
手续费及其他	110,900.19	52,515.41

合计	22,286,048.56	25,964,592.96
----	---------------	---------------

**(三十九) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
重组政策扶持资金	7,116,930.41	15,177,083.98	与收益相关
稳岗补贴	233,267.74	6,642,153.43	与收益相关
卫星和空间探测材料生产应用示范平台补贴		6,446,000.00	与收益相关
土地使用税退税		2,178,434.08	与收益相关
全尺寸复合材料机身筒段窗框制造技术研究项目补贴	1,046,369.00	1,999,531.00	与收益相关
2019-2020年丹阳市级实体经济发展专项资金补贴		1,700,000.00	与收益相关
压力容器项目科研经费补贴		1,590,000.00	与收益相关
2021年度科技创新专项资金补贴		1,380,000.00	与收益相关
省级战略性新兴产业发展专项资金项目和资金计划	3,458,400.00	3,458,400.00	与资产相关
2015年产业振兴和技术改造专项项目	3,067,200.00	3,067,200.00	与资产相关
2011年战略性新兴产业专项项目	2,666,400.00	2,666,400.00	与资产相关
2016年工业强基工程	2,616,000.00	2,625,000.00	与资产相关
2009年省级科技创新与成果转化	1,132,800.00	1,133,333.00	与资产相关
新材料研发和产业化项目资金	1,066,800.00	1,066,800.00	与资产相关
2018年增强制造业核心竞争力项目	1,066,800.00	1,066,800.00	与资产相关
其他与资产相关政府补助	4,866,100.00	4,750,667.00	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	2,122,444.00	6,265,291.62	与收益相关
合计	30,459,511.15	63,213,094.11	

**(四十) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-31,154,567.88	-12,265,324.02
合计	-31,154,567.88	-12,265,324.02

**(四十一) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-9,417,543.86	-20,034,060.89
合计	-9,417,543.86	-20,034,060.89

**(四十二) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的营业外收入
政府补助		170,000.00	

保险理赔		392,709.27	
违约金	1,000,000.00	217,370.80	1,000,000.00
其他	40,650.24	268,261.30	40,650.24
合计	1,040,650.24	1,048,341.37	1,040,650.24

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2017年度双创第三次资助资金		150,000.00	与收益相关
2021年双创大赛奖励资金		20,000.00	与收益相关
合计		170,000.00	

#### (四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的营业外支出
税收滞纳金	1.27	1,490.79	1.27
固定资产报废损失	10,662.65	37,446.13	10,662.65
其他	36,512.40	68,668.02	36,512.40
合计	47,176.32	107,604.94	47,176.32

#### (四十四) 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	634,577.98	2,878,384.44
合计	634,577.98	2,878,384.44

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	150,996,909.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,649,536.49
子公司适用不同税率的影响	-426,980.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,261,257.13
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	969,289.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,733,750.90
非应税项目的影响	-918,720.00

研发费用加计扣除影响	-19,166,053.30
所得税费用	634,577.98

**(四十五) 现金流量表项目**

## 1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款项		1,487,668.67
收到的保证金及押金	1,120,886.10	4,865,231.87
利息收入	14,891,642.47	16,168,586.21
政府补助	9,706,542.15	36,877,329.03
其他	1,718,750.39	878,339.97
合计	27,437,821.11	60,277,155.75

## 2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的期间费用	31,350,173.44	44,326,636.20
支付的保证金及押金	1,241,700.00	113,771.23
往来款项及其他	1,125,177.45	6,388,763.77
合计	33,717,050.89	50,829,171.20

## 3.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁付款额	1,065,220.42	1,047,050.40
存出保证金质押	470,155,533.71	
合计	471,220,754.13	1,047,050.40

**(四十六) 现金流量表补充资料**

## 1.现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	150,362,331.98	154,076,739.34
加：资产减值准备	9,417,543.86	20,034,060.89
信用减值损失	31,154,567.88	12,265,324.02
固定资产折旧、投资性房地产、生产性生物资产折旧	199,557,153.77	195,177,591.11
使用权资产折旧	1,011,249.72	1,011,249.75

无形资产摊销	7,365,912.98	7,367,359.59
长期待摊费用摊销	84,419.84	76,942.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	10,662.65	37,446.13
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	36,791,974.13	42,090,075.28
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	634,577.98	2,878,384.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-70,470,812.95	-140,631,520.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-334,389,742.75	-222,259,482.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,906,402.18	61,093,590.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	51,436,241.27	133,217,760.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	462,583,748.71	1,064,348,397.14
减：现金的期初余额	1,064,348,397.14	1,071,417,260.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-601,764,648.43	-7,068,863.59

## 2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	462,583,748.71	1,064,348,397.14
其中：库存现金	64,565.46	65,694.08
可随时用于支付的银行存款	462,519,183.25	1,064,282,703.06
二、现金等价物		

三、期末现金及现金等价物余额	462,583,748.71	1,064,348,397.14
----------------	----------------	------------------

## (四十七) 期末所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	470,155,533.71	保证金质押
固定资产	1,439,967,935.02	借款抵押物
投资性房地产	14,232,746.04	借款抵押物
无形资产	114,699,904.95	借款抵押物
合计	2,039,056,119.72	

## (四十八) 外币货币性项目

## 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			268,570.34
其中：澳元	1,877.43	4.7138	8,849.83
英镑	30,940.84	8.3941	259,720.51
应收账款	145,789.80	6.9646	1,015,367.64
其中：美元	145,789.80	6.9646	1,015,367.64

## 2. 境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
YBAUSTRALIAPTTLTD	澳大利亚	澳元	经济业务往来中使用的主要货币为澳元
COMPOSITSMATERIALSANDENGINERINGLTD	英国	英镑	经济业务往来中使用的主要货币为英镑

## (四十九) 政府补助

项目	金额	计入当期损益的金额
重组政策扶持资金	7,116,930.41	7,116,930.41
稳岗补贴	233,267.74	233,267.74
全尺寸复材机身筒段窗框制造技术研究项目补贴	1,046,369.00	1,046,369.00
省级战略性新兴产业发展专项资金项目和资金计划	3,458,400.00	3,458,400.00
2015年产业振兴和技术改造专项项目	3,067,200.00	3,067,200.00
2011年战略性新兴产业专项项目	2,666,400.00	2,666,400.00
2016年工业强基工程	2,616,000.00	2,616,000.00
2009年省级科技创新与成果转化	1,132,800.00	1,132,800.00

新材料研发和产业化项目资金	1,066,800.00	1,066,800.00
2018年增强制造业核心竞争力项目	1,066,800.00	1,066,800.00
其他与资产相关政府补助	1,453,300.00	1,453,300.00
其他与收益相关的政府补助	5,535,244.00	5,535,244.00
合计	30,459,511.15	30,459,511.15

## 六、 合并范围的变更

### （一）其他原因导致合并范围变更

1. 本公司于 2022 年 9 月 29 日设立榆林恒神新材料有限公司，注册资本人民币 50,000.00 万元，公司持有榆林恒神新材料有限公司 100% 股权。自该公司设立之日起，本公司将其纳入合并报表范围。

2. 本公司于 2022 年 12 月 8 日设立自贡恒神碳纤维材料有限公司，注册资本人民币 1,000.00 万元，公司持有自贡恒神碳纤维材料有限公司 100% 股权。自该公司设立之日起，本公司将其纳入合并报表范围。

## 七、 在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
YBAUSTRALIAPTTLTD	澳大利亚	澳大利亚	研发、技术服务	100.00		出资设立
COMPOSITSMATERIALSANDENGINEERINGLTD	英国	英国	研发、技术服务	100.00		出资设立
西安恒神新材料有限责任公司	西安	西安	化学纤维制造业	100.00		出资设立
榆林恒神新材料有限公司	榆林	榆林	化学纤维制造业	100.00		出资设立
自贡恒神碳纤维材料有限公司	自贡	自贡	化学纤维制造业	100.00		出资设立

### （二）其他投资及结构化权益

公司报告期末不存在合营企业或联营企业，不存在重要共同经营，不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有权益情况。

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司的内部审计部门也会审

计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给董事会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

#### 2.汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

### （三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。



## 九、 关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
陕西化工集团有限公司	陕西省 西安市	化工产品开 发与销售	2,562,500. 00	40.00	40.00

公司实际控制人陕西省国有资产监督管理委员会。

### （二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
丹阳市天惠投资发展有限公司	持有本公司5%以上股份的股东
钱京	董事、持有本公司5%以上股份的股东

### （四）关联交易情况

#### 1.购买商品、提供劳务的关联交易

关联方资金使用费：

关联方	关联交易内容	本期金额	上年金额
丹阳市天惠投资发展有限公司	资金使用费	10,818,752.11	10,818,752.11
合计		10,818,752.11	10,818,752.11

#### 2.关联方资金拆借

2022年无关联资金拆借及归还情况。

#### 3.关联方担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
钱京	800,000,000.00	2015-2-13	2022-12-1	截至2022年12月1日履行完毕

注：公司于2022年12月2日收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《解除证券质押登记通知》。公司股东钱京先生2018年11月1日质押给中国进出口银行、中国光大银行、上海浦东发展银行股份有限公司镇江支行的股份725,000,000股（其中543,750,000股为有限售条件股份，181,250,000股为无限售条件股份）已于2022年12月1日全部解除质押，并在中国证券登记结算有限责任公司办理了解除证券质押登记的相关手续。

### （五）关联方应收应付款项

#### 1.应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他非流动负债-应付利息	丹阳市天惠投资发展有限公司	59,223,761.88	48,405,009.77
一年内到期的非流动负债-预留或有业绩补偿款	丹阳市天惠投资发展有限公司	245,300,000.72	245,300,000.72
合计		304,523,762.60	293,705,010.49

## 十、 承诺及或有事项

### 1. 股东承诺业绩补偿事项

根据 2018 年 12 月公司（甲方）与定向发行对象陕西化工集团有限公司、上海悦达新实业集团有限公司、丹阳市天惠投资发展有限公司（统称乙方）分别签署的《股份认购协议之补充协议》，若甲方 2021 年经审计的净利润达到 0.69 亿元或 2021-2023 年三年经审计的净利润累计达到 5.99 亿元（以下简称“业绩承诺”），则乙方以 1.55 元/股的标准对甲方进行补偿，补偿金额的计算方式为乙方认购本次定向发行的股份数\*（1.55-1.24）（以下简称“补偿款”）。并根据过渡期亏损值调整本补充协议约定乙方应支付的补偿款。

“过渡期”是指自本补充协议所约定评估基准日起至《股份认购协议》约定的交割审计基准日止的期间。过渡期如甲方经审计的过渡期净利润值为负，且甲方 2021 年或 2021-2023 年三年合计净利润累计达到实现业绩承诺，乙方以约定的补偿金额为限，从补偿款中扣减其本次认购股份对应的过渡期净利润值的绝对值，即乙方需向甲方支付补偿款金额的计算方式为乙方认购本次定向发行的股份数\*（1.55-1.24）-乙方认购本次定向发行的股份数/甲方本次定向发行后总股本\*甲方过渡期净利润值的绝对值。

2.截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露未披露的其他重大承诺及或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司重大资产负债表日后事项如下：

### 1. 业绩补偿款偿付情况

本公司 2021 年度经审计的净利润为 14,952.11 万元，满足前述业绩目标中“2021 年经审计的净利润达到 0.69 亿元”的要求。公司于 2022 年 5 月 30 日、6 月 1 日分别向陕西化工集团有限公司、上海悦达新实业集团有限公司、丹阳市天惠投资发展有限公司发送《关于提请支付业绩补偿款的函》。相关股东在收到函件后向公司提出关于过渡期损益金额的异议，认为，“资产交割过渡期损益应为过渡期间的经营成果，即 2018 年 4 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日的合并经营成果，资产过渡期以前期间形成的递延所得税费用不属于过渡期的经营成果”。经沟通，陕西化工集团有限公司、上海悦达新实业集团有限公司、丹阳市天惠投资发展有限公司先行向本公司支付剔除资产交割过渡期以前期间形成的递延所得税费用后计算的业绩补偿款。

本公司于 2023 年 3 月 16 日收到陕西化工支付的业绩补偿款 325,630,371.49 元；2023 年 3

月 20 日收到上海悦达支付的业绩补偿款 22,025,883.66 元；收到天惠投资出具的《关于向江苏恒神股份有限公司进行业绩补偿事项的情况说明》，对天惠投资 216,117,971.12 元相应债权进行会计处理。

## 2. 股份质押情况

本公司股东因经营需要，为满足银行融资条件，将其持有的本公司股份 200,000,000 股、占公司总股本 5.99%，向中信银行股份有限公司南京分行出具股权质押担保，于 2023 年 3 月 9 日在中国结算办理质押登记，质押权人为中信银行股份有限公司南京分行。

## 3. 借款提前偿还、担保解除

本公司 2015 年与中国光大银行南京分行、上海浦发银行镇江支行、中国进出口银行共同签订了“银团贷款协议”，主要用于恒神股份“高性能碳纤维及复合材料建设项目”，借款协议总额 80,000.00 万元，借款期限：自首笔贷款资金的提款日起 120 个月，借款利率按照实际提款日当日的 5 年以上同档期限的贷款基准利率。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司与中国光大银行南京分行借款余额 6,248.00 万元、与中国进出口银行借款余额 40,752.00 万元。

截至本报告报出日，上述借款余额及利息均已偿还；原用于借款担保的土地、设备抵押以及保证金质押均已解除。

## 十二、 其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露未披露的其他重要事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 应收账款分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	660,711,336.01	99.83	55,557,362.41	8.41	605,153,973.60
按单项计提坏账准备的应收账款	1,103,971.75	0.17	1,103,971.75	100.00	0.00
合计	661,815,307.76	100.00	56,661,334.16	8.56	605,153,973.60

（续）

种类	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	351,216,448.27	99.68	24,846,125.54	7.07	326,370,322.73
按单项计提坏账准备的应收账款	1,111,285.75	0.32	1,111,285.75	100.00	
合计	352,327,734.02	100.00	25,957,411.29	7.37	326,370,322.73

## 2.本报告期按单项计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单项计提坏账准备的应收账款	1,103,971.75	1,103,971.75	100.00	账龄长且预计无法收回
合计	1,103,971.75	1,103,971.75	100.00	

本报告期按单项计提坏账准备的应收账款共计 11 家客户，合计金额 1,103,971.75 元，由于账龄较长，公司预计无法收回，全额计提坏账准备 1,103,971.75 元。

## 3.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	523,150,300.87	26,157,515.04	5.00	294,414,723.37	14,720,736.17	5.00
1-2年	82,808,532.66	8,280,853.27	10.00	40,272,372.11	4,027,237.21	10.00
2-3年	38,871,244.09	11,661,373.23	30.00	11,899,086.76	3,569,726.03	30.00
3-4年	11,250,992.36	5,625,496.18	50.00	3,990,706.70	1,995,353.35	50.00
4-5年	3,990,706.70	3,192,565.36	80.00	532,432.73	425,946.18	80.00
5年以上	639,559.33	639,559.33	100.00	107,126.60	107,126.60	100.00
合计	660,711,336.01	55,557,362.41	8.41	351,216,448.27	24,846,125.54	7.07

## 4.本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	25,957,411.29	30,703,922.87			56,661,334.16
合计	25,957,411.29	30,703,922.87			56,661,334.16

## 5.本报告期无实际核销的应收账款。

## 6.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款汇总金额为 453,512,388.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例 68.53%。

7.本报告期无其他因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,457,268.59	971,336.92
合计	1,457,268.59	971,336.92

1.其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
员工暂支款	250,131.25	476,751.83
押金	90,700.00	
保险理赔	130,550.82	557,537.24
保证金及其他	1,123,499.84	207,086.32
小计	1,594,881.91	1,241,375.39
减：坏账准备	137,613.32	270,038.47
合计	1,457,268.59	971,336.92

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	270,038.47			270,038.47
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	-132,425.15			-132,425.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
期末余额	137,613.32			137,613.32

## (3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	1,354,031.09	84.90	67,701.55	320,995.20	25.86	16,049.76
1至2年	86,006.73	5.39	8,600.67	198,126.74	15.96	19,812.67
2至3年	80,554.74	5.05	24,166.42	697,253.45	56.17	209,176.04
3至4年	74,289.35	4.66	37,144.68			
4至5年						
5年以上				25,000.00	2.01	25,000.00
合计	1,594,881.91	100.00	137,613.32	1,241,375.39	100.00	270,038.47
净值	1,457,268.59			971,336.92		

## (4) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况：

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款坏账准备	270,038.47	-132,425.15			137,613.32
合计	270,038.47	-132,425.15			137,613.32

## (5) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)
吉林碳谷碳纤维股份有限公司	保证金及其他	1,000,000.00	1年以内	62.70
方惠惠	员工暂支款	190,000.00	1年以内	11.91
丹阳市社会保险管理处	保险理赔	130,550.82	1-2年；2-3年；3-4年	8.19
曹萍	员工暂支款	60,131.25	1年以内	3.77
刘志涛	押金	50,000.00	1年以内	3.14
合计		1,430,682.07		89.71

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### （三）长期股权投资

#### 1.长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	63,615,945.71	21,630,209.73		85,246,155.44
对合营企业投资				
对联营企业投资				
对其他企业投资				
合计	63,615,945.71	21,630,209.73		85,246,155.44
减：长期股权投资减值准备	42,255,277.03	2,160,818.35		44,416,095.38
长期股权投资账面价值	21,360,668.68	19,469,391.38		40,830,060.06

#### 2.对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备余额
YBAUSTRALIAPTYLTD	19,058,926.15	1,381,224.79		20,440,150.94	1,761,352.87	20,217,488.56
COMPOSITSMATERIALSANDENGINEERINGLTD	24,557,019.56	248,984.94		24,806,004.50	399,465.48	24,198,606.82
西安恒神新材料有限责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
榆林恒神新材料有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
合计	63,615,945.71	21,630,209.73		85,246,155.44	2,160,818.35	44,416,095.38

注：截至 2022 年 12 月 31 日对本期新增子公司自贡恒神碳纤维材料有限公司尚未出资。

#### （四）营业收入和营业成本

##### 1.营业收入

项目	本期金额	上年金额
主营业务收入	1,063,875,770.27	902,569,380.06
其他业务收入	7,099,580.76	3,485,180.55
合计	1,070,975,351.03	906,054,560.61

##### 收入相关信息：

合同分类	本期金额	上年金额
按商品类型分类：		
预浸料	442,560,184.83	390,359,404.01
碳纤维及其他	628,415,166.20	515,695,156.60
合计	1,070,975,351.03	906,054,560.61

##### 2.营业成本

项目	本期金额	上年金额
主营业务成本	636,795,271.73	570,549,677.73
其他业务成本	4,881,239.58	2,621,582.10
合计	641,676,511.31	573,171,259.83

#### 十四、 补充资料

##### （一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	30,459,511.15	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		



同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	993,473.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-4,716,798.54	
少数股东权益影响额		
合计	26,736,186.53	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.25%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.49%	0.04	0.04

江苏恒神股份有限公司

2024年4月29日

## 更正后 2021 年的财务附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

江苏恒神股份有限公司（以下简称“恒神股份”、“本公司”或“公司”）原名江苏恒神纤维材料有限公司，是由自然人钱京、钱鸿川共同投资组建，于 2007 年 8 月 17 日完成公司设立的工商登记。公司初始注册资本 5,000 万元，经历次增资截至 2014 年 12 月 26 日注册资本为 120,000.00 万元。2015 年 1 月 28 日公司以 2014 年 12 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，注册资本和股本均为 120,000 万元，公司名称变更为江苏恒神股份有限公司。

根据 2015 年 4 月 17 日全国中小企业股份转让系统出具的《关于同意江苏恒神股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]1486 号），公司于 2015 年 5 月在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：832397，股票简称：恒神股份。

根据公司 2015 年第三次临时股东大会决议，公司以定向发行的方式发行人民币普通股 3,000 万股，募集资金 15,000 万元。2015 年 6 月 9 日公司办理完成工商变更登记手续。此次变更后，公司累计注册资本人民币 123,000 万元，股本人民币 123,000 万元。根据本公司 2016 年第二次临时股东大会决议，公司于 2016 年 3 月定向增发普通股 4,395 万股，募集资金 30,765 万元。2016 年 3 月 29 日公司办理完成工商变更登记手续。本次增资后公司注册资本变更为 127,395 万元，股本 127,395 万元。

根据公司 2019 年第一次临时股东大会决议，公司于 2019 年 1 月定向增发普通股 2,064,192,472 股，募集资金 2,559,598,665.28 元。其中：陕西化工集团有限公司以现金方式认购 1,192,256,989 股，上海悦达新实业集团有限公司以现金方式认购 80,645,161 股，丹阳市天惠投资发展有限公司以其持有对公司的 981,199,999.28 元债权认购 791,290,322 股。2019 年 5 月 7 日公司办理完成工商变更登记手续。本次增资后注册资本变更为 3,338,142,472 元，股本 3,338,142,472 元。

本次增资后陕西化工集团有限公司累计持有本公司 40%股份，成为公司控股股东，公司的实际控制人变为陕西省国有资产监督管理委员会。

注册地址：江苏省丹阳市通港路 777 号

注册资本：3,338,142,472 元人民币

法定代表人：刘瑾

统一社会信用代码：91321100666352897G

经营范围：纤维材料、复合材料及其制品的研发、制造、销售及其检测、技术服务、技

技术咨询、设备的研制；树脂的研发、生产和销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口商品和技术除外）；工业自来水、纯水的生产和供应；工程设计研究；计算机控制和信息服务；物业管理服务；产业投资；货物专用运输（冷藏保鲜）；普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## （二）报告期合并财务报表范围

报告期合并财务报表范围未发生变化，详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大疑虑事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、下列重要会计政策及会计估计所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

### （四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2.公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

（1）一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

（3）为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

（4）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

3.公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

(1) 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

(2) 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

(1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

(2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

(3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新

取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### **(七) 合营安排分类及会计处理方法**

1.共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

1.外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

2.于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目是指货币性项目以外的项目。

3.境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

(3) 按照上述(1)、(2)折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

4.公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

5.公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类

为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(1) 摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：A. 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；B. 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：A. 管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；B. 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益；按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

此外，在初始确认时，本公司为了能够消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



## 2.金融负债的分类、确认依据和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 3.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到

的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4.金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上是不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 8.金融资产减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款和财务担保合同按预期信用损失法进行减值会计处理并确认损失准备。

### （1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指根据合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额的现值。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的（第一阶段），本公司按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的（第二阶段），本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的（第三阶段），本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

### （2）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内发生违约的风险与在初始确认日所确定的预计存续期内发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具和金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

### （3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### （6）核销

如果本公司认定相关金融资产无法收回，经批准后则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （十一）应收款项坏账准备

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

### 1. 应收账款及应收票据预期信用损失的确定方法

本公司对于应收票据和不包含重大融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失；

对于经单独测试未发生减值的应收账款，及当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定信用风险特征组合的依据及计量预期信用损失的方法：

项目	组合类别	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	银行承兑汇票组合	银行承兑汇票承兑人为信用风险较小的银行，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
商业承兑汇票	商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分确定预期信用损失（同“应收账款”）
一般客户应收款项	账龄组合	参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 2.其他应收款预期信用损失的确定方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合类别	预期信用损失会计估计政策
应收政府补助、税费返还、退税、金融机构利息、股利，合并报表范围内母、分、子公司之间的资金往来等类别	低风险组合	根据款项性质及付款人信用，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
一般单位及个人往来款项	其他组合	参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## （十二）存货

### 1.存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品以及周转材料。

### 2.发出存货的计价方法

发出存货时按全月一次加权平均法计价。

### 3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

（1）产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售

价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物均采用一次转销法。

### (十三) 合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）、1. 应收账款及应收票据预期信用损失的确定方法”。

### (十四) 持有待售资产

#### 1. 持有待售的非流动资产和处置组确认标准：

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产

组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

## 2.会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

## （十五）长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

### 1.投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

（2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初

始投资成本：

(3) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

(4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

## 2.后续计量及损益确认方法

(1) 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司



的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### 3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## （十六）固定资产

### 1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2.折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	40	5	2.375
机器设备	平均年限法	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	平均年限法	5-15	5	6.33-19.00
办公及其他设备	平均年限法	5	5	19.00

## （十七）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自

达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （十八）借款费用

1.公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

2.借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

（1）资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

3.在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的

金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （十九）无形资产

1.无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

2.公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3.对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

项目	预计使用寿命	预计残值率
土地使用权	50年	0%
软件	10年	0%
专利权	5-10年	0%

4.使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

#### 5.内部研究开发

(1) 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

①研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

②开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

(2) 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (二十) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

#### (二十一) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十三）职工薪酬

### 1. 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

2. 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和

生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- (2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- (3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第(1)项和第(2)项应计入当期损益；第(3)项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- ①修改设定受益计划时。
- ②企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### 4.辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5.其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十四）收入

### 1.收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

- （1）公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

## 2.特定交易的收入处理原则

### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。同时，销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

### (2) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

### (3) 主要责任人与代理人

对于公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

## (二十五) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策



### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### 3. 承租人的会计处理

本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

#### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### (2) 后续计量

本公司采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期

损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### （3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- ①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值以反映租赁的部分终止或完全终止部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益
- ②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （4）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

## 4.出租人的会计处理

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

未作为一项单独租赁进行会计处理的融资租赁变更，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## （2）作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

## 2021年1月1日前适用的会计政策

### 1.公司作为承租人对经营租赁的处理

#### （1）租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

#### （2）初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### （3）或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### （4）出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

### 2.公司作为出租人对经营租赁的处理

#### （1）租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

#### （2）初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

#### （3）租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

#### （4）或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

#### （5）出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

#### （6）经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

### （二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （3）政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

### （二十八）非货币性资产交换

非货币性资产交换，是指企业主要以固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。认定涉及少量货币性资产的交换为非货币性资产交换，通常以补价占整个资产交换金额的比例低于25%作为参考。对具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量的非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益；换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

对不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能够可靠地计量的非货币性资产交换，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，应当分别下列情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别下列情况处理：

支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

## （二十九）债务重组

债务重组指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

### （1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注三、（十）金融工具），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注三、（十）金融工具）。

### （2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注三、（十）金融工具）。

## （三十）重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 报告期重要会计政策变更

报告期公司根据财政部发布的相关文件对部分会计政策进行了修订：

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），根据有关要求，公司于 2021 年 1 月 1 日起开始施行，并对公司会计政策进行了变更。

### 2. 报告期无重要会计估计变更。

### 3. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

## (1) 合并资产负债表

项目	合并资产负债表		
	2020年12月31日	新租赁准则调整影响	2021年1月1日
使用权资产		10,112,497.50	10,112,497.50
长期待摊费用	1,145,941.93	-669,512.57	476,429.36
非流动资产合计	3,251,780,686.87	9,442,984.93	3,261,223,671.80
资产总计	4,779,227,512.24	9,442,984.93	4,788,670,497.17
一年内到期的非流动负债	80,000,000.00	584,443.98	80,584,443.98
流动负债合计	185,045,532.40	584,443.98	185,629,976.38
租赁负债		8,858,540.95	8,858,540.95
非流动负债合计	1,303,606,710.37	8,858,540.95	1,312,465,251.32
负债合计	1,488,652,242.77	9,442,984.93	1,498,095,227.70
负债和股东权益总计	4,779,227,512.24	9,442,984.93	4,788,670,497.17

## (2) 母公司资产负债表

项目	母公司资产负债表		
	2020年12月31日	新租赁准则调整影响	2021年1月1日
使用权资产			
非流动资产合计	3,253,403,092.69		3,253,403,092.69
资产总计	4,779,663,903.54		4,779,663,903.54
一年内到期的非流动负债	80,000,000.00		80,000,000.00
流动负债合计	184,816,142.45		184,816,142.45
租赁负债			
非流动负债合计	1,303,606,710.37		1,303,606,710.37
负债合计	1,488,422,852.82		1,488,422,852.82
负债和股东权益总计	4,779,663,903.54		4,779,663,903.54

四、本公司对于首次执行日前的经营租赁,作为承租人在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债,针对每项租赁按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产,并根据预付租金进行必要调整。

## 四、税项

## (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----



增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	7%
教育费附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	3%
地方教育附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见税率情况说明

2.存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	2021年	2020年
江苏恒神股份有限公司	15%	15%
西安恒神新材料有限责任公司	25%	25%
YBAUSTRALIAPTYLTD	30%	30%
COMPOSITSMATERIALSANDENGINEERINGLTD	19%	19%

## （二）税收优惠

本公司于2020年12月2日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202032004658)，认定本公司为高新技术企业，认定有效期为三年，2021年公司企业所得税减按15%计征。

## 五、合并财务报表主要项目注释

会计报表项目注释“期末余额”为2021年12月31日余额，“年初余额”为2021年1月1日余额，“本期金额”为2021年发生额，“上年金额”为2020年度发生额。

### （一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	65,694.08	132,555.86
银行存款	1,064,282,703.06	1,071,284,704.87
其他货币资金		
合计	1,064,348,397.14	1,071,417,260.73
其中：存放在境外的款项总额	316,853.15	72,030.93

注：本报告期不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金。

### （二）应收票据

#### 1.应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	2,899,000.00	144,950.00	2,754,050.00			
合计	2,899,000.00	144,950.00	2,754,050.00			

其中：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按账龄组合计提坏账准备的应收票据	2,899,000.00	100.00	144,950.00	5.00	2,754,050.00
其中：1年以内	2,899,000.00	100.00	144,950.00	5.00	2,754,050.00
合计	2,899,000.00	100.00	144,950.00	5.00	2,754,050.00

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按账龄组合计提坏账准备的应收票据					
其中：1年以内					
合计					

## 2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收票据坏账准备		144,950.00			144,950.00
合计		144,950.00			144,950.00

3.期末本公司无质押的应收票据情况。

4.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	1,700,000.00	

合计	1,700,000.00
----	--------------

5.期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据，无实际核销应收票据的情况。

### （三）应收账款

#### 1.应收账款分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,111,285.75	0.32	1,111,285.75	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	351,216,448.27	99.68	24,846,125.54	7.07	326,370,322.73
合计	352,327,734.02	100.00	25,957,411.29	7.37	326,370,322.73

（续）

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,115,482.15	0.58	1,115,482.15	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	191,476,242.42	99.42	12,736,943.47	6.65	178,739,298.95
合计	192,591,724.57	100.00	13,852,425.62	7.19	178,739,298.95

#### 2.本报告期按单项计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单项计提坏账准备的应收账款	1,111,285.75	1,111,285.75	100.00	公司预计无法收回
合计	1,111,285.75	1,111,285.75	100.00	

本报告期按单项计提坏账准备的应收账款共计 12 家客户，合计金额 1,111,285.75 元，由于账龄较长，公司预计无法收回，本期公司全额计提坏账准备 1,111,285.75 元。

#### 3.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	294,414,723.37	14,720,736.17	5.00	163,943,912.24	8,197,195.61	5.00
1-2 年	40,272,372.11	4,027,237.21	10.00	20,100,106.11	2,010,010.61	10.00

2-3年	11,899,086.76	3,569,726.03	30.00	6,126,940.44	1,838,082.13	30.00
3-4年	3,990,706.70	1,995,353.35	50.00	1,198,157.03	599,078.52	50.00
4-5年	532,432.73	425,946.18	80.00	72,750.00	58,200.00	80.00
5年以上	107,126.60	107,126.60	100.00	34,376.60	34,376.60	100.00
合计	351,216,448.27	24,846,125.54	7.07	191,476,242.42	12,736,943.47	6.65

## 4.本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	13,852,425.62	12,109,182.07		4,196.40	25,957,411.29
合计	13,852,425.62	12,109,182.07		4,196.40	25,957,411.29

## 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款汇总金额为 258,074,333.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 73.25%。

6.本报告期无其他因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (四) 应收款项融资

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	66,045,307.68	22,872,844.77
合计	66,045,307.68	22,872,844.77

1.应收款项融资本期无公允价值变动情况。

2.期末本公司无质押的应收票据融资情况。

3.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	40,625,369.59	
商业承兑票据		
合计	40,625,369.59	

## (五) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	19,015,568.79	90.97	11,008,600.57	96.58

1-2年	1,871,464.25	8.95	389,643.20	3.42
2-3年	17,235.00	0.08		
3年以上				
合计	20,904,268.04	100.00	11,398,243.77	100.00

## 2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占预付款项期末余额比例（%）
LoiretechIngenierieSAS	非关联方	1,960,102.89	1年以内	9.38
吉林碳谷科技有限公司	非关联方	1,886,009.08	1年以内	9.02
徐州贝之威新材料贸易有限公司	非关联方	1,648,402.82	1年以内	7.89
仪征市富天贸易有限公司	非关联方	1,621,341.00	1年以内	7.76
中国特种飞行器研究所	非关联方	1,064,000.00	1年以内	5.09
合计		8,179,855.79		39.14

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	995,371.33	2,344,328.80
合计	995,371.33	2,344,328.80

## 1.其他应收款

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
员工暂支款	485,387.64	1,024,400.87
押金	4,750.00	64,541.40
保险理赔	557,537.24	143,077.02
保证金及其他	219,249.89	1,372,671.00
合计	1,266,924.77	2,604,690.29

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	260,361.49			260,361.49
转入第二阶段				
转入第三阶段				

转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	11,191.95			11,191.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	271,553.44			271,553.44

## (3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	341,794.58	1,749,888.41
1-2年	202,876.74	740,523.76
2-3年	697,253.45	22,090.62
3-4年		
4-5年		
5年以上	25,000.00	92,187.50
合计	1,266,924.77	2,604,690.29

## (4) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况：

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	260,361.49	11,191.95				271,553.44
合计	260,361.49	11,191.95				271,553.44

## (5) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)
江苏大学附属医院	垫付员工工伤款	351,557.99	2-3年	27.75
秦芳	员工暂支款	261,406.11	2-3年、3-4年	20.63
丹阳市社会保险管理处	保险理赔	205,979.25	1年以内、1-2年、2-3年	16.26
郭凯	员工暂支款	93,084.70	1年以内	7.35
丹阳市人民法院	诉讼费	85,962.00	1年以内、1-2年	6.79

合计		997,990.05		78.78
----	--	------------	--	-------

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (七) 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	73,268,800.64		73,268,800.64	27,512,212.32		27,512,212.32
在产品	75,320,300.85	6,408,515.26	68,911,785.59	61,886,865.74	1,409,052.17	60,477,813.57
自制半成品	27,550,869.29	5,696,186.30	21,854,682.99	13,032,768.02	3,862,128.32	9,170,639.70
库存商品及发出商品	141,323,483.95	20,757,360.51	120,566,123.44	76,952,814.09	15,376,819.97	61,575,994.12
合计	317,463,454.73	32,862,062.07	284,601,392.66	179,384,660.17	20,648,000.46	158,736,659.71

#### 2. 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		本期计提	其他	转回	转销	
在产品	1,409,052.17	4,999,463.09				6,408,515.26
自制半成品	3,862,128.32	1,834,057.98				5,696,186.30
库存商品及发出商品	15,376,819.97	13,200,539.82			7,819,999.28	20,757,360.51
合计	20,648,000.46	20,034,060.89			7,819,999.28	32,862,062.07

### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税	49,653,792.65	100,485,011.27
募集资金存款利息	379,603.51	430,141.82
短期租赁	40,217.14	
合计	50,073,613.30	100,915,153.09

### (九) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		

1.年初余额		
2.本期增加金额	20,660,606.46	20,660,606.46
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	20,660,606.46	20,660,606.46
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	20,660,606.46	20,660,606.46
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额		
2.本期增加金额	5,937,128.24	5,937,128.24
(1) 计提或摊销	490,730.88	490,730.88
(2) 固定资产转入	5,446,397.36	5,446,397.36
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	5,937,128.24	5,937,128.24
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	14,723,478.22	14,723,478.22
2.年初账面价值		

注：公司将部分住宿用房屋对外出租，根据协议房屋租用期限 5 年，租赁时间自 2021 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日止。本期将该部分出租房屋由“固定资产”转入“投资性房地产”，并采用成本计量模式进行后续核算。

#### (十) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	2,687,705,069.80	2,764,486,050.81



固定资产清理		
合计	2,687,705,069.80	2,764,486,050.81

## 1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	1,194,224,552.25	2,510,623,020.89	5,709,152.02	26,446,232.25	3,737,002,957.41
2.本期增加金额	2,325,265.13	126,961,723.07	934,143.72	2,423,493.43	132,644,625.35
（1）外购	962,032.48	12,545,251.08	934,143.72	2,467,272.53	16,908,699.81
（2）在建工程转入	1,363,232.65	114,416,471.99			115,779,704.64
（3）外币报表折算差额				-43,779.10	-43,779.10
3.本期减少金额	20,660,606.46		446,882.44	391,883.89	21,499,372.79
（1）处置或报废			446,882.44	391,883.89	838,766.33
（2）外币报表折算差额					
（3）其他转出	20,660,606.46				20,660,606.46
4.期末余额	1,175,889,210.92	2,637,584,743.96	6,196,413.30	28,477,841.79	3,848,148,209.97
二、累计折旧					
1.年初余额	157,500,162.50	789,110,721.73	2,805,441.74	23,100,580.63	972,516,906.60
2.本期增加金额	28,398,269.67	164,421,820.12	648,397.67	1,218,372.77	194,686,860.23
（1）计提	28,398,269.67	164,421,820.12	648,397.67	1,218,372.77	194,686,860.23
（2）外币报表折算差额					
3.本期减少金额	5,937,128.24		424,538.32	398,960.10	6,760,626.66
（1）处置或报废			424,538.32	371,826.13	796,364.45

(2) 外币报表折算差额				27,133.97	27,133.97
(3) 其他转出	5,937,128.24				5,937,128.24
4.期末余额	179,961,303.93	953,532,541.85	3,029,301.09	23,919,993.30	1,160,443,140.17
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	995,927,906.99	1,684,052,202.11	3,167,112.21	4,557,848.49	2,687,705,069.80
2.年初账面价值	1,036,724,389.75	1,721,512,299.16	2,903,710.28	3,345,651.62	2,764,486,050.81

注：其他转出系因部分住宿用房屋对外出租将其由“固定资产”转入“投资性房地产”核算。

#### 2.未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	398,223,704.89	正在办理中
合计	398,223,704.89	

3.期末无暂时闲置的固定资产情况，无通过融资租赁租入的固定资产情况，无通过经营租赁租出的固定资产。

## (十一) 在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程		109,779,806.72
工程物资		
合计		109,779,806.72

## 1. 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备更新改造项目				109,779,806.72		109,779,806.72
合计				109,779,806.72		109,779,806.72

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少额		期末余额
			本期转入固定资产金额	其他减少额	
设备更新改造项目	109,779,806.72	4,027,946.79	113,807,753.51		
公用工程空压机项目		834,965.08	834,965.08		
助剂车间及附属工程基建改造项目		1,136,986.05	1,136,986.05		
合计	109,779,806.72	5,999,897.92	115,779,704.64		

(续)

项目	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
----	----------	-----------	--------------	------

设备更新改造项目	100.00			自筹
公用工程空压机项目	100.00			自筹
助剂车间及附属工程基建改造项目	100.00			自筹
合计				

**(十二) 使用权资产**

项目	房屋建筑物	土地	机器设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	10,112,497.50			10,112,497.50
2、本期增加金额				
(1) 新增租赁				
3、本期减少金额				
(1) 其他				
4、期末余额	10,112,497.50			10,112,497.50
二、累计折旧				
1、年初余额				
2、本期增加金额	1,011,249.75			1,011,249.75
(1) 计提	1,011,249.75			1,011,249.75
3、本期减少金额				
(1) 其他				
4、期末余额	1,011,249.75			1,011,249.75
三、账面价值				
1、期末账面价值	9,101,247.75			9,101,247.75
2、年初账面价值	10,112,497.50			10,112,497.50

**(十三) 无形资产**

## 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利使用权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	152,675,230.44	3,358,553.74	40,828,878.12	196,862,662.30
2.本期增加金额		144,387.25		144,387.25
(1) 购置		231,012.67		231,012.67
(2) 外币报表折算差额		-86,625.42		-86,625.42
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4.期末余额	152,675,230.44	3,502,940.99	40,828,878.12	197,007,049.55
二、累计摊销				
1.年初余额	31,856,361.57	2,101,481.13	17,222,160.61	51,180,003.31

2.本期增加金额	3,059,481.96	195,363.53	4,067,887.80	7,322,733.29
（1）计提	3,059,481.96	239,989.83	4,067,887.80	7,367,359.59
（2）外币报表折算差额		-44,626.30		-44,626.30
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他				
4.期末余额	34,915,843.53	2,296,844.66	21,290,048.41	58,502,736.60
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	117,759,386.91	1,206,096.33	19,538,829.71	138,504,312.95
2.年初账面价值	120,818,868.87	1,257,072.61	23,606,717.51	145,682,658.99

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 14.11%。

#### （十四）长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	476,429.36	367,768.25	76,942.59		767,255.02
合计	476,429.36	367,768.25	76,942.59		767,255.02

#### （十五）递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产及信用减值准备	59,234,461.83	8,885,169.27	34,759,165.50	5,213,874.82
递延收益	140,795,415.67	21,119,312.35	158,997,946.67	23,849,692.00
无形资产摊销差异			274,645.24	41,196.79
未支付利息	228,035,731.11	34,205,359.67	232,394,062.98	34,859,109.45
可抵扣亏损	1,047,332,094.85	157,099,814.23	1,068,161,112.66	160,224,166.90
合计	1,475,397,703.46	221,309,655.52	1,494,586,933.05	224,188,039.96

## 2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,514.97	
可抵扣亏损	380,399,388.27	498,968,712.98
合计	380,400,903.24	498,968,712.98

## 3.境内公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额
2030年	186,025,889.90	
2029年	189,624,089.17	
2028年		
2027年		
2026年	4,083,627.94	156,683,137.18
2025年	665,781.26	167,530,494.12
2024年		174,755,081.68
合计	380,399,388.27	498,968,712.98

## (十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程及设备款	4,013,638.46	6,498,188.46
合计	4,013,638.46	6,498,188.46

## (十七) 应付账款

## 1.应付账款按账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	69,582,776.09	38,811,718.81
1-2年	2,517,968.61	1,945,685.94
2-3年	1,156,144.16	1,691,580.71
3年以上	7,653,625.76	7,170,582.90
合计	80,910,514.62	49,619,568.36

## 2.期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## (十八) 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款	25,487,541.09	26,772,287.28
合计	25,487,541.09	26,772,287.28



**（十九）应付职工薪酬**

## 1.应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,916,140.00	152,371,940.95	143,506,768.48	19,781,312.47
离职后福利-设定提存计划		9,941,117.61	9,941,117.61	
辞退福利		238,666.67	238,666.67	
合计	10,916,140.00	162,551,725.23	153,686,552.76	19,781,312.47

## 2.短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,916,140.00	134,788,127.28	128,495,916.09	17,208,351.19
(2) 职工福利费		5,999,242.10	5,999,242.10	
(3) 社会保险费		6,385,214.70	6,385,214.70	
其中：医疗保险费		5,566,765.74	5,566,765.74	
工伤保险费		518,649.44	518,649.44	
生育保险费		299,799.52	299,799.52	
(4) 住房公积金		577,896.28	577,896.28	
(5) 工会经费和职工教育经费		4,621,460.59	2,048,499.31	2,572,961.28
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 其他短期薪酬				
合计	10,916,140.00	152,371,940.95	143,506,768.48	19,781,312.47

## 3.设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		9,637,584.26	9,637,584.26	
失业保险费		303,533.35	303,533.35	
企业年金缴费				
合计		9,941,117.61	9,941,117.61	

**（二十）应交税费**

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	456,007.10	346,672.68
印花税	21,555.50	19,971.60
房产税	1,913,258.61	1,929,065.55
土地使用税	544,608.52	544,608.52

环保税	37,715.91	
合计	2,973,145.64	2,840,318.35

**(二十一) 其他应付款**

项目	期末余额	年初余额
应付利息	69,424.66	69,424.66
应付股利		
其他应付款	11,592,850.45	11,727,671.83
合计	11,662,275.11	11,797,096.49

## 1.应付利息

项目	期末余额	年初余额
融资应付利息	69,424.66	69,424.66
合计	69,424.66	69,424.66

## 2.其他应付款

## (1) 其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	9,655,226.36	11,075,197.19
1-2年	1,286,149.45	42,927.59
2-3年	41,927.59	
3年以上	609,547.05	609,547.05
合计	11,592,850.45	11,727,671.83

## (2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金及押金	7,262,325.09	1,330,581.04
往来款	3,163,775.05	9,436,601.24
职工保密费及竞业限制补偿金	609,047.05	609,047.05
其他	557,703.26	351,442.50
合计	11,592,850.45	11,727,671.83

## (3) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

**(二十二) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	120,000,000.00	80,000,000.00
一年内到期的租赁负债	660,614.21	584,443.98

一年内到期天惠投资预留的或有业绩补偿款（注）	245,300,000.72	
合计	365,960,614.93	80,584,443.98

注：根据丹阳市人民政府文件《关于同意江苏恒神股份有限公司享受相关优惠政策的批复》（丹政复（2018）54号），在引进战略投资者过程中，针对上述245,300,000.72元债权，在公司达到与战略投资方约定业绩承诺的情况下，以上述金额为限对公司进行业绩补偿并计入公司资本公积。

### （二十三）其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预提融资利息	803,055.56	911,944.44
待转销项税额	3,252,861.20	2,188,177.48
合计	4,055,916.76	3,100,121.92

### （二十四）长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押/质押借款	470,000,000.00	590,000,000.00
合计	470,000,000.00	590,000,000.00

注：

2015年公司与中国光大银行南京分行、上海浦发银行镇江支行、中国进出口银行共同签订了“银团贷款协议”，主要用于恒神股份“高性能碳纤维及复合材料建设项目”，借款协议总额80,000.00万元，借款期限：自首笔贷款资金的提款日起120个月，借款利率按照实际提款日当日的5年以上同档期限的贷款基准利率。同时由以下单位提供保证：（1）丹阳投资集团有限公司为前述贷款中的30,000.00万元连带责任保证担保；（2）镇江城市建设产业集团有限公司为前述贷款中的50,000.00万元连带责任保证担保；（3）公司以拥有的位于丹阳市开发区土地证号为“丹国用（2015）第1138号”的266,673.05平方米土地使用权以及项目开发、建设所形成的所有资产进行抵押；（4）钱京以其持有的本公司72,500.00万股的股权提供质押保证；（5）公司以拥有的位于丹阳市开发区土地证号为“丹国用（2016）第3995号”的59,972.75平方米土地使用权、“年产3000吨聚丙烯腈基碳纤维项目”开发、建设所形成的碳化4#、5#生产线以及原丝1#、2#、3#生产线进行抵押。

### （二十五）租赁负债

项目	期末余额	年初余额
应付租赁款	10,799,062.89	11,790,814.72

减：未确认融资费用	1,908,023.37	2,347,829.79
租赁负债现值	8,891,039.52	9,442,984.93
减：重分类至一年内到期的租赁负债	660,614.21	584,443.98
合计	8,230,425.31	8,858,540.95

首次执行日公司采用增量借款利率 5%作为租赁负债折现率。

#### (二十六) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	235,912,646.67	36,347,861.49	60,675,192.49	211,585,315.67	收到政府补助
合计	235,912,646.67	36,347,861.49	60,675,192.49	211,585,315.67	

## 涉及政府补助项目：

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
重组政策扶持资金		15,177,083.98		15,177,083.98			与收益相关
稳岗补贴		6,642,153.43		6,642,153.43			与收益相关
卫星和空间探测材料生产应用示范平台补贴	3,566,000.00	2,880,000.00		6,446,000.00			与收益相关
土地使用税退税		2,178,434.08		2,178,434.08			与收益相关
2019-2020年丹阳市级实体经济发展专项资金补贴		1,700,000.00		1,700,000.00			与收益相关
压力容器科研经费补贴		1,590,000.00		1,590,000.00			与收益相关
2021年度科技创新专项资金补贴		1,380,000.00		1,380,000.00			与收益相关
全尺寸复材机身筒段窗框制造技术研究项目补贴	1,685,900.00	1,360,000.00		1,999,531.00		1,046,369.00	与收益相关
2009年省级科技创新与成果转化	7,140,134.00			1,133,333.00		6,006,801.00	与资产相关
2011年战略性新兴产业专项项目	28,667,800.00			2,666,400.00		26,001,400.00	与资产相关
2012年度省级战略性新兴产业发展专项资金项目和资金计划	45,246,900.00			3,458,400.00		41,788,500.00	与资产相关
国家进口产品贴息资金	5,156,483.00			453,600.00		4,702,883.00	与资产相关
新材料研发和产业化项目	13,955,400.00			1,066,800.00		12,888,600.00	与资产相关
2014年外经贸专项资金项目	5,609,740.00			522,000.00		5,087,740.00	与资产相关

2015 年产业振兴和技术改造专项项目	36,798,933.33			3,067,200.00		33,731,733.33	与资产相关
2016 年工业强基工程	34,383,000.00			2,625,000.00	-150,000.00	31,608,000.00	与资产相关
2018 年增强制造业核心竞争力项目	13,911,100.00			1,066,800.00		12,844,300.00	与资产相关
航空级国产碳纤维预浸料及制件关键技术研究产业化	6,105,400.00			466,800.00		5,638,600.00	与资产相关
其他政府补助项目	33,685,856.34	3,440,190.00	170,000.00	6,715,657.00		30,240,389.34	与收益相关
合计	235,912,646.67	36,347,861.49	170,000.00	60,355,192.49	-150,000.00	211,585,315.67	

## (二十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
天惠投资预留的或有业绩补偿款		245,300,000.72
地方政府平台及天惠投资借款利息	228,035,731.11	232,394,062.98
合计	228,035,731.11	477,694,063.70

## (二十八) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,338,142,472.00						3,338,142,472.00

## (二十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,203,324,412.44			1,203,324,412.44
合计	1,203,324,412.44			1,203,324,412.44

## (三十) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1.不能重分类进损益的其他综合收益							
(1)重新计量设定受益计划变动额							
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益							
(3)其他权益工具投资公允价值变动							
(4)企业自身信用风险公允价值变动							
2.将重分类进损益的其他综合收益	-410,693.62	-94,385.37			-94,385.37		-505,078.99
(1)权益法下可转损益的其他综合收益							
(2)其他债权投资公允价值变动							

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
(4) 其他债权投资信用减值准备						
(5) 现金流量套期储备						
(6) 外币财务报表折算差额	-410,693.62	-94,385.37			-94,385.37	-505,078.99
合计	-410,693.62	-94,385.37			-94,385.37	-505,078.99

## (三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上期末未分配利润	-1,250,480,921.35	-1,152,283,295.26
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	18,976,964.45	
调整后年初未分配利润	-1,231,503,956.90	-1,152,283,295.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	154,076,739.34	-98,197,626.09
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-1,077,427,217.56	-1,250,480,921.35

## (三十二) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入

项目	本期金额	上年金额
主营业务收入	902,880,146.04	539,053,410.79
其他业务收入	3,485,180.55	3,314,292.44
合计	906,365,326.59	542,367,703.23

## (1) 收入相关信息：

合同分类	本期金额	上年金额
按商品类型分类：		
预浸料	390,359,404.01	181,985,838.18
碳纤维及其他	516,005,922.58	360,381,865.05
合计	906,365,326.59	542,367,703.23

## (2) 报告期内确认收入金额前五的项目信息：

项目（单位）名称	本期金额	占本期营业收入比例（%）
客户1	77,955,236.52	8.60
客户2	57,183,186.03	6.31
客户3	53,873,467.32	5.94



客户4	42,409,162.28	4.68
客户5	41,973,676.08	4.63
合计	273,394,728.23	30.16

## 2.营业成本

项目	本期金额	上年金额
主营业务成本	570,549,677.73	464,187,292.56
其他业务成本	2,621,582.10	7,229,111.77
合计	573,171,259.83	471,416,404.33

## (三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	440.00	482.80
教育费附加	314.28	344.87
房产税	7,605,150.52	4,675,152.91
土地使用税	2,178,434.08	2,178,434.08
印花税	203,222.80	116,696.50
其他税金	97,485.96	44,471.92
合计	10,085,047.64	7,015,583.08

## (三十四) 销售费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	10,254,446.01	8,516,037.21
办公费	51,174.92	225,862.13
差旅费	2,145,892.90	1,475,181.80
业务招待费	4,999,435.69	3,162,939.26
样品费	2,796,389.92	2,174,164.62
广告宣传费	297,797.61	990,502.19
展会费	2,292,688.44	2,739,627.17
通讯费	81,021.52	88,826.04
房屋租赁费	125,950.00	34,500.00
其他	1,524,307.84	2,831,827.00
合计	24,569,104.85	22,239,467.42

## (三十五) 管理费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	33,008,024.61	21,944,766.90

办公费	4,073,275.42	3,585,261.27
差旅费	675,792.84	544,252.13
折旧	12,523,624.37	12,786,641.73
修理费	4,825,720.76	2,874,245.77
业务招待费	4,905,413.10	2,760,923.75
保险费	209,886.06	226,218.16
车辆使用费用	443,375.26	405,884.03
通讯费	358,787.05	288,951.54
无形资产摊销	7,207,294.39	7,253,141.08
会务费	521,163.39	59,680.44
咨询费	2,276,707.59	4,191,015.87
水电费	2,778,225.65	1,776,690.83
停工损失	2,859,320.33	33,675,150.89
其他	3,503,317.13	1,244,517.39
合计	80,169,927.95	93,617,341.78

**(三十六) 研发费用**

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	24,129,132.97	15,847,194.48
材料	9,957,431.40	23,557,318.97
燃料及动力	11,087,853.25	22,352,824.10
模具及工装	605,132.82	689,424.86
折旧及摊销费	8,885,418.91	14,450,516.00
测试费	9,138,718.47	8,979,236.48
外协费	906,897.16	733,578.73
维修费		111,532.47
其他费用	2,594,130.23	5,985,763.43
合计	67,304,715.21	92,707,389.52

**(三十七) 财务费用**

项目	本期金额	上年金额
利息支出	41,598,483.25	45,691,892.56
减：利息收入	16,219,124.52	16,023,238.77
汇兑损益	92,912.40	14,319.88
未确认融资费用摊销	439,806.42	

手续费及其他	52,515.41	36,029.60
合计	25,964,592.96	29,719,003.27

**(三十八) 其他收益**

项目	本期金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
重组政策扶持资金	15,177,083.98		与收益相关
稳岗补贴	6,642,153.43	208,045.17	与收益相关
卫星和空间探测材料生产应用示范平台补贴	6,446,000.00	1,234,000.00	与收益相关
土地使用税退税	2,178,434.08	2,178,434.08	与收益相关
全尺寸复材机身筒段窗框制造技术研究项目补贴	1,999,531.00	3,978,500.00	与收益相关
2019-2020年丹阳市级实体经济发展专项资金补贴	1,700,000.00		与收益相关
压力容器项目科研经费补贴	1,590,000.00		与收益相关
2021年度科技创新专项资金补贴	1,380,000.00		与收益相关
省级战略性新兴产业发展专项资金项目和资金计划	3,458,400.00	2,614,200.00	与资产相关
2015年产业振兴和技术改造专项项目	3,067,200.00	3,067,200.00	与资产相关
2011年战略性新兴产业专项项目	2,666,400.00	2,666,400.00	与资产相关
2016年工业强基工程	2,625,000.00	2,628,000.00	与资产相关
2009年省级科技创新与成果转化	1,133,333.00	1,133,333.00	与资产相关
新材料研发和产业化项目资金	1,066,800.00	1,066,800.00	与资产相关
2018年增强制造业核心竞争力项目	1,066,800.00	1,066,800.00	与资产相关
其他与资产相关政府补助	4,750,667.00	4,750,667.00	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	6,265,291.62	9,264,850.62	与收益相关
合计	63,213,094.11	35,857,229.87	

**(三十九) 信用减值损失**

项目	本期金额	上年金额
坏账损失	-12,265,324.02	-6,130,442.80
合计	-12,265,324.02	-6,130,442.80

**(四十) 资产减值损失**

项目	本期金额	上年金额
存货跌价损失	-20,034,060.89	14,420,574.17
合计	-20,034,060.89	14,420,574.17

**(四十一) 营业外收入**

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的营业外收入
政府补助	170,000.00	4,795,232.85	170,000.00
保险理赔	392,709.27		392,709.27

违约金	217,370.80		217,370.80
其他	268,261.30	33,589.32	268,261.30
合计	1,048,341.37	4,828,822.17	1,048,341.37

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
2017 年度双创第三次资助资金	150,000.00		与收益相关
2021 年双创大赛奖励资金	20,000.00		与收益相关
法国 JEC 展补贴		712,400.00	与收益相关
2019 年度丹阳市促进实体发展专项资金		1,042,193.00	与收益相关
引进外国人才专项补贴		80,000.00	与收益相关
2020 年法国 JEC 复合材料展经费		114,600.00	与收益相关
2020 年引进博士后项目经费		200,000.00	与收益相关
2016 年度镇江金山英才顶尖人才专项计划补贴		2,100,000.00	与收益相关
镇江市企业人才工作服务站补贴		301,000.00	与收益相关
疫情补贴		245,039.85	与收益相关
合计	170,000.00	4,795,232.85	

#### （四十二）营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的营业外支出
税收滞纳金	1,490.79	1,479,648.44	1,490.79
固定资产报废损失	37,446.13	388,878.71	37,446.13
其他	68,668.02	344,409.90	68,668.02
合计	107,604.94	2,212,937.05	107,604.94

#### （四十三）所得税费用

##### 1.所得税费用表

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	2,878,384.44	-29,355,464.21
合计	2,878,384.44	-29,355,464.21

##### 2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	156,955,123.78

按法定/适用税率计算的所得税费用	23,543,268.57
子公司适用不同税率的影响	-706,784.76
调整纳税申报表差异	3,124,352.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,523,480.57
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,005,427.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,366,080.38
非应税项目的影响	-918,720.00
研发费用加计扣除影响	-10,326,560.21
所得税费用	2,878,384.44

#### （四十四）现金流量表项目

##### 1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
往来款项	1,487,668.67	1,026,867.64
收到的保证金及押金	4,865,231.87	137,975.20
利息收入	16,168,586.21	16,100,125.78
政府补助	36,877,329.03	39,629,828.64
其他	878,339.97	
合计	60,277,155.75	56,894,797.26

##### 2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
支付的期间费用	44,326,636.20	11,843,847.64
支付的保证金及押金	113,771.23	119,063.70
往来款项	6,388,763.77	1,693,742.66
合计	50,829,171.20	13,656,654.00

##### 3.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
租赁付款额	1,047,050.40	
合计	1,047,050.40	

#### （四十五）现金流量表补充资料

##### 1.现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		

净利润	154,076,739.34	-98,197,626.09
加：资产减值准备	20,034,060.89	-14,420,574.17
信用减值损失	12,265,324.02	6,130,442.80
固定资产折旧	195,177,591.11	193,504,627.52
使用权资产折旧	1,011,249.75	
无形资产摊销	7,367,359.59	7,432,502.66
长期待摊费用摊销	76,942.59	216,528.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-31,149.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	37,446.13	388,878.71
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	42,090,075.28	45,713,469.21
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,878,384.44	-29,355,464.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-140,631,520.11	4,849,152.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-222,259,482.40	-69,359,745.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	61,093,590.11	-5,883,223.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	133,217,760.74	40,980,560.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,064,348,397.14	1,071,417,260.73
减：现金的期初余额	1,071,417,260.73	1,154,367,804.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,068,863.59	-82,950,543.87

## 2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	1,064,348,397.14	1,071,417,260.73
其中：库存现金	65,694.08	132,555.86

可随时用于支付的银行存款	1,064,282,703.06	1,071,284,704.87
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,064,348,397.14	1,071,417,260.73

(四十六) 期末所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,573,809,905.82	借款抵押物
投资性房地产	14,765,838.06	借款抵押物
无形资产	117,759,386.91	借款抵押物
合计	1,706,335,130.79	

(四十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			319,251.43
其中：美元		6.3757	
澳元	500.00	4.622	2,311.00
英镑	36,547.47	8.6064	314,542.15
卢布	28,050.00	0.0855	2,398.28
应收账款	929,512.03	6.3757	5,926,289.85
其中：美元	929,512.03	6.3757	5,926,289.85
应付账款	13,912.68	8.6064	119,738.09
其中：英镑	13,912.68	8.6064	119,738.09

2. 境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
YBAUSTRALIAPT LTD	澳大利亚	澳元	经济业务往来中使用的主要货币为澳元
COMPOSITEMATERIALSANDENGINEERING LTD	英国	英镑	经济业务往来中使用的主要货币为英镑

(四十九) 政府补助

详见本附注“五、(二十六) 递延收益”、“五、(三十八) 其他收益”、“五、(四十一) 营业外收入”。

六、合并范围的变更

报告期合并财务报表范围未发生变化。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
YBAUSTRALIAPT LTD	澳大利亚	澳大利亚	研发、技术服务	100.00		出资设立
COMPOSITSMATERIALSANDENGINEERING LTD	英国	英国	研发、技术服务	100.00		出资设立
西安恒神新材料有限责任公司	西安	西安	化学纤维制造业	100.00		出资设立

### （二）其他投资及结构化权益

公司报告期末不存在合营企业或联营企业，不存在重要共同经营，不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有权益情况。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计部门也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。



## （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### 1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

### 2.汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

## （三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
陕西化工集团有限公司	陕西省西安市	化工产品开发与销售	2,562,500.00	40.00	40.00

公司实际控制人陕西省国有资产监督管理委员会。

### （二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
丹阳市天惠投资发展有限公司	持有本公司5%以上股份的股东
钱京	董事、总经理、持有本公司5%以上股份的股东

**（四）关联交易情况**

## 1.购买商品、提供劳务的关联交易

## （1）支付关联方资金使用费及接受咨询服务

关联方	关联交易内容	本期金额	上年金额
丹阳市天惠投资发展有限公司	资金使用费	10,818,752.11	10,848,392.53
合计		10,818,752.11	10,848,392.53

## 2.关联方资金拆借

## （1）2021 年无关联资金拆借及归还情况。

## 3.关联方担保情况

## （1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
钱京	800,000,000.00	2015-2-13	2025-2-13	否

**（五）关联方应收应付款项**

## 1.应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他非流动负债-应付利息	丹阳市天惠投资发展有限公司	48,405,009.77	52,763,341.64
一年内到期的非流动负债-预留或有业绩补偿款	丹阳市天惠投资发展有限公司	245,300,000.72	245,300,000.72
合计		293,705,010.49	298,063,342.36

**十、承诺及或有事项**

## 1.股东承诺业绩补偿事项

根据 2018 年 12 月公司（甲方）与定向发行对象陕西化工集团有限公司、上海悦达新实业集团有限公司、丹阳市天惠投资发展有限公司（统称乙方）分别签署的《股份认购协议之补充协议》，若甲方 2021 年经审计的净利润达到 0.69 亿元或 2021-2023 年三年经审计的净利润累计达到 5.99 亿元（以下简称“业绩承诺”），则乙方以 1.55 元/股的标准对甲方进行补偿，补偿金额的计算方式为乙方认购本次定向发行的股份数\*（1.55-1.24）（以下简称“补偿款”）。并根据过渡期亏损值调整本补充协议约定乙方应支付的补偿款。

“过渡期”是指自本补充协议所约定评估基准日起至《股份认购协议》约定的交割审计基准日止的期间。过渡期如甲方经审计的过渡期净利润值为负，且甲方 2021 年或 2021-2023 年三年合计净利润累计达到实现业绩承诺，乙方以约定的补偿金额为限，从补偿款中扣减其

本次认购股份对应的过渡期净利润值的绝对值，即乙方需向甲方支付补偿款金额的计算方式为乙方认购本次定向发行的股份数\*(1.55-1.24)-乙方认购本次定向发行的股份数/甲方本次定向发行后总股本\*甲方过渡期净利润值的绝对值。

2.截至2021年12月31日，本公司不存在应披露未披露的其他重大承诺及或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项

截至2021年12月31日，本公司不存在应披露未披露的其他重要事项。

#### 十三、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 1.应收账款分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备	账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,111,285.75	0.32	1,111,285.75	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	351,216,448.27	99.68	24,846,125.54	7.07	326,370,322.73
合计	352,327,734.02	100.00	25,957,411.29	7.37	326,370,322.73

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备	账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,115,482.15	0.58	1,115,482.15	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	191,476,242.42	99.42	12,736,943.47	6.65	178,739,298.95
合计	192,591,724.57	100.00	13,852,425.62	7.19	178,739,298.95

##### 2.本报告期按单项计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提坏账准备的应收账款	1,111,285.75	1,111,285.75	100.00	账龄较长，公司预计无法收回
合计	1,111,285.75	1,111,285.75	100.00	

本报告期按单项计提坏账准备的应收账款共计 12 家客户，合计金额 1,111,285.75 元，由于账龄较长，公司预计无法收回，本期公司全额计提坏账准备 1,111,285.75 元。

3.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	294,414,723.37	14,720,736.17	5.00	163,943,912.24	8,197,195.61	5.00
1-2 年	40,272,372.11	4,027,237.21	10.00	20,100,106.11	2,010,010.61	10.00
2-3 年	11,899,086.76	3,569,726.03	30.00	6,126,940.44	1,838,082.13	30.00
3-4 年	3,990,706.70	1,995,353.35	50.00	1,198,157.03	599,078.52	50.00
4-5 年	532,432.73	425,946.18	80.00	72,750.00	58,200.00	80.00
5 年以上	107,126.60	107,126.60	100.00	34,376.60	34,376.60	100.00
合计	351,216,448.27	24,846,125.54	7.07	191,476,242.42	12,736,943.47	6.65

4.本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	13,852,425.62	12,109,182.07		4,196.40	25,957,411.29
合计	13,852,425.62	12,109,182.07		4,196.40	25,957,411.29

5.本报告期无实际核销的应收账款。

6.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款汇总金额为 258,074,333.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 73.25%。

7.本报告期无其他因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	971,336.92	2,313,509.47
合计	971,336.92	2,313,509.47

1.其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
员工暂支款	476,751.83	1,024,400.87
押金		32,100.00
保险理赔	557,537.24	143,077.02
保证金及其他	207,086.32	1,372,671.00
合计	1,241,375.39	2,572,248.89

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	258,739.42			258,739.42
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	11,299.05			11,299.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	270,038.47			270,038.47

## (3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	320,995.20	1,717,447.01
1-2 年	198,126.74	740,523.76
2-3 年	697,253.45	22,090.62
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	25,000.00	92,187.50
合计	1,241,375.39	2,572,248.89

## (4) 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况：

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	

其他应收款坏账准备	258,739.42	11,299.05			270,038.47
合计	258,739.42	11,299.05			270,038.47

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额的比例(%)
江苏大学附属医院	垫付员工工伤款	351,557.99	2-3年	28.32
秦芳	员工暂支款	261,406.11	2-3年、3-4年	21.06
丹阳市社会保险管理处	保险理赔	205,979.25	1年以内、1-2年、2-3年	16.59
郭凯	员工暂支款	93,084.70	1年以内	7.50
丹阳市人民法院	诉讼费	85,962.00	1年以内、1-2年	6.92
合计		997,990.05		80.39

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### （三）长期股权投资

#### 1.长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	44,118,442.15	19,497,503.56		63,615,945.71
对合营企业投资				
对联营企业投资				
对其他企业投资				
合计	44,118,442.15	19,497,503.56		63,615,945.71
减：长期股权投资减值准备	39,778,264.18	2,477,012.85		42,255,277.03
长期股权投资账面价值	4,340,177.97	17,020,490.71		21,360,668.68

#### 2.对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备余额
YBAUSTRALIAPTYLTD	17,410,096.80	1,648,829.35		19,058,926.15	1,465,665.02	18,456,135.69
COMPOSITSMATERIALSANDENGINEERINGLTD	23,398,345.35	1,158,674.21		24,557,019.56	1,011,347.83	23,799,141.34
西安恒神新材料有限责任公司	3,310,000.00	16,690,000.00		20,000,000.00		
合计	44,118,442.15	19,497,503.56		63,615,945.71	2,477,012.85	42,255,277.03

#### （四）营业收入和营业成本

##### 1.营业收入

项目	本期金额	上年金额
主营业务收入	902,569,380.06	539,053,410.79
其他业务收入	3,485,180.55	3,314,292.44
合计	906,054,560.61	542,367,703.23

##### （1）收入相关信息：

合同分类	本期金额	上年金额
按商品类型分类：		
预浸料	390,359,404.01	181,985,838.18
碳纤维及其他	515,695,156.60	360,381,865.05
合计	906,054,560.61	542,367,703.23

##### （2）报告期内确认收入金额前五的项目信息：

项目（单位）名称	本期金额	占本期营业收入比例（%）
客户1	77,955,236.52	8.60
客户2	57,183,186.03	6.31
客户3	53,873,467.32	5.94
客户4	42,409,162.28	4.68
客户5	41,973,676.08	4.63
合计	273,394,728.23	30.16

##### 2.营业成本

项目	本期金额	上年金额
主营业务成本	570,549,677.73	464,187,292.56
其他业务成本	2,621,582.10	7,229,111.77
合计	573,171,259.83	471,416,404.33

#### 十四、补充资料

##### （一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	63,383,094.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		



企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	770,736.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-9,586,333.84	
少数股东权益影响额		
合计	54,567,496.70	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.55%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.94%	0.03	0.03

江苏恒神股份有限公司

董事会

2024-04-29